



Facultad de Administración y Negocios
Carrera de Contabilidad

**“Incidencia Tributaria por la Utilización
de Comprobantes de Pago no Reales de
la Empresa M&H Contratistas S.A.C. en el
Ejercicio 2015”**

Autor:
Juan de la Cruz Huamaní Gutiérrez

Para obtener el Título Profesional de:
Contador Público

Asesor:
Mg. Cecilia Emperatriz Torres Pino

Arequipa, diciembre del 2017

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios principalmente, por permitirme llegar a este momento tan importante en vida y en mi formación profesional, a mi familia, quienes desde el momento que decidí estudiar esta carrera profesional me apoyaron y desde la distancia siempre estuvieron pendiente y apoyándome incondicionalmente, a mis profesores, quienes desde un inicio no solo me brindaron conocimiento sino valores que siempre trato de seguir.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios principalmente por permitirme vivir este momento de inmensa alegría junto a las personas que más quiero, a la Lic. Ruth Rivas Zea por darme la oportunidad de poder empezar con ella mi carrera profesional, a mi familia, amigos y a todas las personas que hicieron posible la culminación del presente trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO 1	12
PLANTEAMIENTO TEÓRICO	12
1.1 Descripción del Problema.....	12
1.2 Objetivos	14
1.2.1 Objetivo General	14
1.2.2 Objetivos Específicos	14
1.2.3 Justificación del Problema	14
CAPÍTULO 2	16
MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Conceptos Generales	16
2.1.1 Incidencia Tributaria:	16
2.1.2 Incidencia Contable:.....	17
2.1.3 Incidencia Penal:	17
2.1.4 Acreedor Tributario.....	17
2.1.5 Deudor Tributario	18
2.1.6 Código Tributario	18
2.1.7 Tributos.....	18
2.1.8 Impuesto General a las Ventas.....	19

2.1.9	Impuesto a la Renta	20
2.1.10	Comprobantes de Pago	20
2.1.11	Crédito Fiscal.....	26
2.1.12	Fiscalización	28
2.1.13	Multas	28
2.1.14	Infracción	28
2.1.15	Obligación Tributaria	28
2.2	Normatividad Legal.....	29
2.2.1	Reglamento de Comprobantes de Pago	29
2.2.2	Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo	30
2.2.3	Ley del Impuesto a la Renta	30
2.2.4	Código Tributario	31
2.2.5	Jurisprudencia	32
2.2.5.1	Resolución del Tribunal Fiscal N° 01759-5-2003	32
2.2.5.2	RTF N° 01807-4-2004, RTF N° 01923-4-2004 y RTF N° 04355-3-2008 – No es suficiente el comprobante de pago.	32
2.2.5.3	RTF N° 02399-3-2004 Diferencia entre una operación no real y la causalidad	33
2.2.5.4	RTF N° 4783-5-2003 – Sustento del crédito fiscal con operaciones reales	33
2.2.5.5	RTF N° 986-2-2009 – carga de la prueba (Administración y contribuyente)	33

2.2.5.6	RTF N° 02318-3-2009, 6440-5-2005 y 256-1- 1999 – Incumplimiento del proveedor	34
2.2.5.7	RTF N° 0086-5-98, 01759-5-2003, 05473-4-2003 y 03758-1-2006 – valoración conjunta y razonada de medios probatorios	34
2.3	Planteamiento del Caso de Estudio	34
2.3.1	Historia.....	34
2.3.2	Teoría Contable.....	37
2.3.3	Desarrollo del Caso.....	42
CONCLUSIONES.....		85
RECOMENDACIONES.....		87
BIBLIOGRAFÍA.....		89
ANEXOS.....		91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Distribución del capital de la empresa M&H Contratistas SAC.....	36
Tabla 2: Contabilización del Aumento de Capital	37
Tabla 3: Libros y/o Registros Contables de la Empresa M&H Contratistas SAC	37
Tabla 4: Tributos Afectos de la Empresa M&H Contratistas S.A.C.	42
Tabla 5: Proveedores Observados	68
Tabla 6: Crédito Fiscal Observado Según el Periodo en que se Hizo la Declaración Jurada Mensual	68
Tabla 7: Detalle de los Comprobantes de pago Observados por Periodo.....	69
Tabla 8: Crédito Fiscal del IGV Observado de M&H Contratistas SAC Ejercicio 2015	76
Tabla 9: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Mercaderías	76
Tabla 10: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Materiales Auxiliares.....	76
Tabla 11: Desconocimiento Del Crédito Fiscal Registrado – Suministros	76
Tabla 12: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Maquinaria	77
Tabla 13: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Otros Suministros	77
Tabla 14: Resumen del Desconocimiento del Total de las Operaciones	77
Tabla 15: Reparos del IGV y Cálculo de Multas	78
Tabla 16: Estado de Situación Financiera antes de la Fiscalización:	79
Tabla 17: Estado de Resultados antes de la Fiscalización	80
Tabla 18: Estado de Situación Financiera después de la Fiscalización	82
Tabla 19: Estado de Resultados después de la Fiscalización	83

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Legalización del Registro de Compras	38
Ilustración 2: Legalización del Registro de Ventas	39
Ilustración 3: Legalización del Libro Diario de Formato Simplificado	40
Ilustración 4: Acreditación al Régimen Laboral REMYPE	41
Ilustración 5: Carta N° 160053451290-01-SUNAT	43
Ilustración 6: Requerimiento de SUNAT N° 0521160000914	45
Ilustración 7: Resultado del Requerimiento N° 0521160000914 Pág. 1 de 3.....	62
Ilustración 8: Resultado del Requerimiento N° 0521160000914 Pág. 2 de 3.....	63
Ilustración 9: Resultado del Requerimiento N° 0521160000914 Pág. 3 de 3.....	64
Ilustración 10: Segundo Requerimiento de SUNAT N° 0522160000902.....	65
Ilustración 11: Anexo 1 al Requerimiento de SUNAT N° 0522160000902 Pág. 4	66
Ilustración 12: Anexo 1 al Requerimiento de SUNAT N° 0522160000902 Pág. 8	67
Ilustración 13: Resultado del Segundo Requerimiento	75
Ilustración 14: Constancia de Presentación de la Declaración Jurada Anual 2015 antes de la Fiscalización	81
Ilustración 15: Constancia de Presentación de la Declaración Jurada Anual 2015 después de la Fiscalización	84

RESUMEN

El presente trabajo informe titulado “Incidencia Tributaria por la Utilización de Comprobantes de Pago no Reales de la Empresa M&H Contratistas SAC en el Ejercicio 2015” tiene como propósito determinar cuáles son las incidencias tributarias para la Empresa M&H Contratistas SAC y que consecuencias recaería sobre la empresa el hecho de incorporar en la contabilidad este tipo de comprobantes de pago.

Este trabajo se desarrolla en dos Capítulos; en el Capítulo N° 1 se presenta el planteamiento teórico donde se plantea el objetivo de determinar las incidencias tributarias por la utilización de comprobantes de pago no reales y que consecuencias recaerían sobre la empresa. En el Capítulo N° 2 se revisó dentro del marco teórico, la norma respecto del crédito fiscal, los comprobantes de pago y como el Tribunal Fiscal ha resuelto casos similares, por lo que ya hay jurisprudencia, además, en el desarrollo del caso de estudio, se ha tenido que realizar un análisis de los documentos proporcionados por la empresa M&H Contratistas S.A.C. como son los comprobantes de pago, registros contables, declaraciones juradas y otros documentos que ayuden a determinar las conclusiones del presente trabajo, utilizando la técnica de análisis documental y la observación, los cuales, nos ha permitido determinar los reparos tributarios por la indebida utilización del crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas

y reparos tributarios por la omisión del Impuesto a la Renta considerados como costo y/o gasto. Así mismo el hecho de incorporar comprobantes de pago en operaciones no reales trae consecuencias más grandes que el reparo tributario y que no solo alcanza la responsabilidad a la empresa y a los responsables directos de la empresa sino también al profesional contable que permite que la gerencia haga uso de los comprobantes causándole una responsabilidad penal por ello.

INTRODUCCIÓN

La Administración Tributaria dentro de sus facultades conferidas por el estado es el de recaudación, determinación, fiscalización y sancionadora; todo esto para un mejor control en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias a los contribuyentes.

En ese entender y haciendo uso de sus facultades de manera discrecional, la Administración Tributaria con la información declarada periódicamente por la Empresa M&H Contratistas S.A.C. en sus declaraciones mensuales y anuales, citó a la empresa a una fiscalización parcial del periodo de enero 2015 al periodo de diciembre 2015 y de esa manera fiscalizar el tributo del Impuesto General a las Ventas (IGV), específicamente las operaciones de compras y adquisiciones, todo esto de acuerdo a lo dispuesto en los Artículos N° 61, 62, 87 y 89 del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias.

En el presente trabajo analizaremos la manera en que la empresa M&H Contratistas S.A.C. afronta una fiscalización y cuáles son las incidencias tributarias en las que la empresa incurre por una mala administración y asesoría, además de la responsabilidad penal para los responsables.

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1.1 Descripción del Problema

La norma tributaria indica que el adquirente de bienes y servicios, es decir M&H CONTRATISTAS SAC, podría mantener su derecho al crédito fiscal siempre y cuando cumpla con algunos requisitos para su reconocimiento como tal. El hecho de que el deudor tributario no cumpla con estos requisitos se podría considerar como operaciones no reales, es decir, la Administración Tributaria desconoce el crédito fiscal sancionando sin mayor análisis respecto de ello.

Al momento de determinar la deuda tributaria por parte de M&H CONTRATISTAS SAC respecto al IGV o al Impuesto a la Renta (IR), en la mayoría de casos, nace un tributo por pagar a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) debido a las operaciones que realiza la empresa; por ello resulta que le corresponde tributar al contribuyente ya sea para pagar IGV o hacer un pago a cuenta del IR por los ingresos obtenidos en el periodo. Otro escenario sería cuando M&H CONTRATISTAS SAC obtenga un resultado a favor, es decir, por la aplicación de créditos fiscales ganados en periodos anteriores o saldos a favor como consecuencia de mayores compras y mínimos ingresos. En este último escenario la empresa no está obligada a hacer pago alguno a la Administración Tributaria porque se obtuvo un crédito

fiscal a favor del contribuyente el cual podrá utilizar en declaraciones posteriores o también podría solicitar su devolución a la SUNAT haciendo el trámite respectivo.

En el ejercicio 2015, uno de los mecanismos que utilizó M&H CONTRATISTAS SAC para determinar, declarar y pagar menos tributos ante la SUNAT fue incorporar en su contabilidad mayores adquisiciones (compras) a través de maniobras evasivas como es la utilización en el registro de compras de comprobantes de pago no reales, o adquisiciones que respondieron a operaciones que nunca existieron para que de esa manera se pueda evitar pagar más impuestos. Esto se puede ver en el resultado tributario que se muestra en las Declaraciones Juradas presentadas, tanto mensual como anual, lo cual significa hacer un menor pago del tributo del IGV y del IR.

El hecho de que M&H CONTRATISTAS SAC haya cumplido con hacer sus declaraciones juradas mensuales y haya determinado una deuda tributaria, no significa que la SUNAT no pueda hacer una revisión de sus declaraciones presentadas, sino por el contrario, esta declaración está sujeta a fiscalización o verificación por parte de la Administración Tributaria, ya que, según el Código Tributario en su Artículo N° 62, indica que la SUNAT está facultada para fiscalizar como una medida de control tributario, razón por la cual podrá modificar dicha deuda cuando compruebe que la deuda determinada por el contribuyente no cumple con las normas establecidas para poder utilizar los comprobantes como costo o gasto y así poder emitir la Resolución de Determinación, Orden de Pago o Resolución de Multa. Al momento de que la Administración Tributaria determine que las operaciones de compra de la empresa M&H CONTRATISTAS SAC fueron no fehacientes, esto implicaría una disminución en la determinación del costo o gasto de la empresa, ya que al momento del desconocimiento del IGV por esta razón, también incide en la determinación del IR.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Determinar las incidencias tributarias por la utilización de comprobantes de pago no reales de la empresa M&H CONTRATISTAS SAC en el ejercicio 2015.

1.2.2 Objetivos Específicos

- A.** Analizar el uso del crédito fiscal por la utilización de los comprobantes de pago no reales de la Empresa M&H Contratistas SAC en el ejercicio 2015.
- B.** Determinar el Impuesto a la Renta después del reparo tributario por la utilización de los comprobantes de pago no reales de la Empresa M&H Contratistas SAC en el ejercicio 2015.

1.2.3 Justificación del Problema

La razón del presente trabajo informe es importante, porque va a servir como una fuente de apoyo y consulta para las empresas en los siguientes aspectos:

- Respecto a los gastos en los que se pueda incurrir una empresa, ya sea para el mantenimiento de la misma o para la generación de renta gravada, las normas del IR (Art. N° 37), del IGV (Art. N° 18, 19, 44) y la Ley N° 28194 Ley para la Lucha Contra la Evasión y para la Formalización de la Economía (Art. N° 3,4, 5 y 8) establecen ciertas obligaciones para que el deudor tributario pueda demostrar la fehaciencia de las operaciones realizadas; primero, en una operación de compra se debe demostrar con otros documentos (comprobantes de pago) que acrediten la fehaciencia de la operación que respalden lo que se señala en la factura de compra, segundo, la anotación del comprobante de pago debe estar en el registro de compras y tercero, presentar la declaración jurada. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2004)
- Porque se necesita crear conciencia tributaria no solo en la Empresa M&H Contratistas SAC, para evitar sanciones tributarias, sino también para evitar la sanción

penal de los responsables de las personas jurídicas, ya que hacer uso de comprobantes de pago no reales implica responsabilidad en los propietarios y representantes legales; ya sea por contratar profesionales que desconocen las Leyes o simplemente por estar al margen de la ley; con este trabajo se ayuda a las empresas a tomar mejores decisiones y tener un mejor asesoramiento contable tributario profesional.

- Existe la necesidad de impulsar los principios de la Ética Profesional en los profesionales Contables y que el ejercicio de nuestra profesión por presiones del directorio o gerencia de la empresa no nos presten a permitir acciones tipificadas como delitos tributarios y de esa manera evitar que los profesionales en contabilidad no formen parte de una población penal.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 Conceptos Generales

2.1.1 Incidencia Tributaria:

Respecto a la incidencia tributaria por la utilización de comprobantes de pago no reales, se observa efectos para el vendedor como responsable de la emisión de los comprobantes; así mismo, también, para el comprador quien es la persona que acepta el comprobante de pago, ya que con la práctica de esta operación de compra – venta, se estaría “formalizando” el traslado del crédito fiscal de una operación que no es real u, obteniendo un crédito fiscal por una operación donde una de las partes no hubiera participado verdaderamente; con lo cual el adquirente, se beneficiaría indebidamente con un crédito fiscal que no le corresponde. (MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

La norma señala que los efectos para el responsable de la emisión del comprobante de pago, es asumir el pago del IGV anotado en el referido documento; y para el receptor del comprobante de pago, como consecuencia natural debido a que no es una operación gravada con el IGV, no podrá tener derecho al crédito fiscal sustentado en el mencionado comprobante ni a cualquier otro beneficio derivado del IGV, como el

reintegro del crédito fiscal por la Administración Tributaria a favor de la empresa.
(MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

Cabe señalar que ante operaciones simuladas u operaciones no reales, las implicancias tributarias no solo son para el IGV, sino que un desconocimiento del crédito fiscal también incidiría en la deducibilidad del gasto o costo asumido para efectos del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

2.1.2 Incidencia Contable:

La incidencia contable que tiene el hecho de incorporar facturas por operaciones no reales a la contabilidad de la empresa, significa que, cuando la administración haga una fiscalización y determine el reparo del crédito fiscal, se tenga que hacer los asientos contables de extorno de las cuentas utilizadas para su registro, asientos contables de reversión de la cancelación de las facturas de reparo tributario y también se tiene que elaborar nuevos estados financieros para determinar la verdadera situación de la empresa.

2.1.3 Incidencia Penal:

Es necesario indicar que en el año 1996 se publicó el Decreto Legislativo N. ° 813, por medio del cual se aprobó la Ley Penal Tributaria, donde se indica: Si una persona en provecho propio o a favor de un tercero deja de pagar todo o en parte los tributos que establecen las leyes utilizando o valiéndose de cualquier forma fraudulenta, este será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de 2 ni mayor de 5 años y con 180 a 365 días multa. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 1996)

2.1.4 Acreedor Tributario

Un acreedor es aquella persona, natural o jurídica, que está facultada y tiene derecho para exigir el pago de una obligación y a pesar de que esta persona se quede sin medios

para cumplir con su deber, esta perdura, o exigir el cumplimiento de una obligación contraída con anterioridad. (RAE, 2014)

En el derecho tributario, el acreedor tributario es el sujeto activo, en ese sentido es el ente público beneficiario de la prestación pecuniaria objeto de la prestación tributaria del sujeto pasivo, pudiendo ser estos el Gobierno central, regional y local u otro organismo público con personería jurídica como la ONP, ESSALUD. (VALLEJO CUTTI, 2015, pág. 123)

2.1.5 Deudor Tributario

El deudor tributario llamado también sujeto pasivo es un elemento importante de la obligación tributaria, siendo esta la persona natural o jurídica, sucesiones indivisas, sociedades conyugales y otros entes colectivos que están obligados y recae sobre ellos el pago del impuesto o tributo como contribuyente o responsable. (VALLEJO CUTTI, 2015, pág. 119)

2.1.6 Código Tributario

El Código Tributario es un conjunto estructurado, ordenado y consecuente de las disposiciones y normas que rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Así mismo, es de aplicación para que la Administración Tributaria pueda actuar y proceder sobre el correcto cumplimiento del administrado en materia tributaria. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

2.1.7 Tributos

Los tributos son pagos que el deudor tributario hace al acreedor tributario para el mantenimiento de los gastos públicos. (NAJERA MARTINEZ, 2012)

Según el Código Tributario el término tributo comprende:

2.1.7.1 Impuesto:

Es un aporte dinerario a cargo del deudor tributario, donde el cumplimiento del pago de impuestos no origina la retribución directa a favor de este. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

2.1.7.2 Contribución:

Es un tributo que su obligación es generar beneficios provenientes de la ejecución de obras públicas o ya sean de actividades estatales. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

2.1.7.3 Tasa:

Es el tributo que tiene como obligación generar la prestación efectiva por parte del Estado de los servicios públicos individualizando en el contribuyente; entre estos están: 1) los arbitrios, es decir son los pagos por el mantenimiento de los servicios públicos, 2) los derechos, que son los pagos que se realizan por prestación de servicio administrativo público o bienes públicos, y 3) las licencias que son todas las contribuciones por obtención de permisos para la realización de una actividad. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

2.1.8 Impuesto General a las Ventas

El IGV es un impuesto que ha sido diseñado bajo los lineamientos que grava el valor añadido de varias actividades, siempre y cuando se realicen en el Perú. (MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

Es decir, es el tributo que se paga por las ventas de bienes muebles en el país, la prestación o utilización de servicios prestados en el país, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

El Artículo N° 17 de la Ley del IGV señala que la tasa correspondiente actualmente del IGV es el 18% aplicado al total de las ventas que incluye el 2% correspondiente al Impuesto de promoción municipal. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

2.1.9 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta (IR) es un tributo que el deudor tributario lo determina de manera anual, gravando específicamente los ingresos provenientes de la actividad del giro del negocio, ya sea este una persona natural, persona jurídica, sociedades conyugales o cualquier otra figura societaria que determine la norma, es decir pueden ser ingresos de rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble.

El Decreto Legislativo N° 1261 señala que el deudor tributario domiciliado en el país que obtenga ingresos de tercera categoría para el ejercicio 2017 determinara este impuesto aplicando la tasa del 29.50% sobre su renta neta. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

2.1.10 Comprobantes de Pago

Es un documento que deja constancia de cualquier transacción económica realizada, además de acreditar la transferencia de bienes, prestación de servicios y para que esta sea considerada como tal debe ser impreso y emitido de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago respectivamente. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

Es un documento que acredita en forma objetiva y fehaciente la operación realizada de bienes o servicios. (MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

2.1.10.1 Documentos Considerados como Comprobante de Pago

Los documentos que son considerados por la superintendencia nacional de Administración Tributaria como comprobantes de pago así como los efectos que cada uno contiene son:

Factura: Este comprobante de pago tiene que ser emitido en los siguientes casos:

- Cuando se realice operaciones con sujetos al Impuesto General a las ventas que tenga derecho al crédito fiscal.
- Cuando el usuario o comprador lo solicite para fines de sustentar costo o gasto para efecto tributario.
- Cuando se realicen operaciones con las entidades del sector público y las Unidades Ejecutoras, cuando dichas Unidades Ejecutoras y Entidades adquieran los bienes y servicios que están definidos en el artículo 1 del citado Decreto Supremo a excepción que las adquisiciones lo efectúen los sujetos al régimen único simplificado. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1997)

Cabe señalar que solo se podrá emitir una factura a favor del adquirente o usuario solo cuando posea número de RUC. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 4)

Recibos por Honorarios: Es un comprobante de Pago que tendrá que ser emitido por la prestación de servicios individual de cualquier profesión, ciencia, arte, u oficio sea o por cualquier otro servicio de rentas que genere cuarta categoría y podrán ser utilizados para sustentar crédito deducible y sustente costo o gasto, para efectos tributarios correspondientes, a excepción de aquellas personas que tengan ingresos de síndicos, albaceas, gestores de negocio, regidores municipales y mandatarios. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 7)

Boletas de Venta: Es un comprobante para la utilización en operaciones de consumidores finales y aquellas que están sujetas al Nuevo Régimen Único Simplificado, este comprobante de pago no otorga derecho al crédito fiscal ya que no

permite la sustentación del costo o gasto para dicho efecto tributario salvo que la ley permita y esta sea identificada al adquirente con su número de RUC, sus apellidos y nombres si es persona natural y la razón social si fuera persona jurídica respectivamente. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 8)

Liquidación de Compra: Se utilizan cuando se hacen adquisiciones a personas naturales productoras y acopiadoras que se dedican a productos primarios que son derivados de actividades agropecuarias, artesanal, la pesca artesanal, lo que es la extracción de maderas, que se dediquen a productos silvestres, minería aurífera artesanal, desechos metálicos y no metálicos desechos de papel, desperdicios de cauchos; siempre y cuando que estas no cuenten con un número de RUC el cual les inhabilita entregar el comprobante de pago. Estas podrán sustentar costo y/o gasto para efecto tributario el cual les permite el derecho al crédito fiscal a favor y esta deberá ser pagada por el comprador el cual será designado como agente de retención de tributos que graven dicha operación. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 8)

Los gastos no serán deducibles cuando estas sean sustentadas con documentos de liquidación de compra que sean estas emitidas a comerciantes de bienes ya que estas serán reparadas si el documento se emitió de manera indebida a vendedores que tienen la calidad de comercialización de bienes y no de acopiadores de productos primario o productores ya que estas no estarían cumpliendo el reglamento de comprobante de pago el cual no sustentan los gastos deducidos. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 9)

Tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras: Es un comprobante de pago que son emitidas a sujetos del Régimen Único Simplificado o consumidores finales. No podrán ejercer al derecho del crédito fiscal ni crédito deducible, tampoco sustentar costo o gasto salvo que:

- Sea identificado al usuario con su respectivo número de RUC o al adquiriente sus apellidos y nombres si es persona natural y la razón social si esta sea persona jurídica.
- Emitan original, copia y la cinta testigo.
- Este desglosado el tributo que grava la operación a excepción si se tratase de la venta de arroz pilado. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 11)

Documentos autorizados: Para que el contribuyente tenga derecho a utilizar en sus operaciones comerciales estos deberán ser considerados como comprobantes de pago. Estos comprobantes permitirán sustentar costo o gasto para efecto tributario y ejercer el derecho al crédito fiscal en un periodo siempre que sea identificado el adquiriente por su razón social y se discrimine el IGV en el comprobante de pago.

- Boletos aéreos que emitan compañías de aviación comercial de conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 27261, Ley de Aeronáutica Civil del Perú.
- Los documentos que sean emitidos por AFPs así como las prestadoras de salud que estas estén controlados por la superintendencia de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones así como de la superintendencia de entidades prestadoras de salud que estén relacionado con su actividad.
- Los documentos que sean emitidos por las empresas financieras, seguros y como son las cooperativas de ahorro y crédito el cual no estén autorizados a los recursos públicos y que se encuentre controlados por la superintendencia de Banca y Seguros.
- Los recibos que son emitidos por servicios públicos como es la energía eléctrica, el agua, el teléfono que están bajo el control del Ministerio de Transportes y Comunicaciones y del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones.

Cada comprobante de pago será considerado en forma independiente para el efecto tributario. (Instituto Pacífico, 2016, págs. 13,14)

Notas de crédito: Son documentos que constituyen el sustento formal de las operaciones realizadas por las empresas posteriormente a la emisión, cuando ocurran hechos como es la anulación de alguna operación, descuentos, devoluciones ajustes al valor de venta, los cuales hace que haya ajustes al crédito fiscal del Impuesto General a la Venta por las operaciones de compra las cuales deben estar debidamente sustentada con las Notas de Crédito y Débito. (MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

2.1.10.2 Obligación y Oportunidad de emitir Comprobantes de Pago

Entrega del comprobante de pago.- En las transacciones y operaciones ya sean comerciales y/o prestación de servicios, los comprobantes de pago se emiten en diferentes momentos y oportunidades de acuerdo al Artículo N° 5° de la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT deberán ser emitidos y otorgados en la oportunidad que se indica los comprobantes de pago: en la transferencia de bienes muebles, en el preciso momento en que se entregue el bien y que se realice el pago y si en caso fuera por transferencia por internet o mediante la tarjeta de crédito, el comprobante deberá ser emitido en la fecha en la cual se reciba la conformidad de dicha operación y si en caso el adquiriente solicite que el bien sea entregado a un sujeto distinto el comprobante de pago se le podrá otorgar hasta la fecha que se entregue el bien. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 18)

Están obligados a emitir Comprobantes de pago:

- Personas naturales o jurídicas, sucesiones indivisas, las sociedades conyugales, sociedades que realicen transferencias de bienes ya sea a título gratuito u onerosa, las cuales son provenientes de contratos de compraventa, permuta, las donaciones y todas las transacciones de un bien en propiedad, también operaciones de contratos y actos

de cesión en uso, los arrendamientos financieros y todas las operaciones en las cuales otorgue el derecho a usar el bien.

- Aquellas personas naturales o jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que presten servicio a favor de un tercero a título gratuito u oneroso a excepción del sector público nacional que tengan ingresos las cuales constituyan tasas.
- Personas ya sean naturales o jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales y sociedades de hecho que estén obligados a emitir la liquidación de compra por adquisiciones que realicen personas naturales productoras de productos primarios las cuales son provenientes de la pesca artesanal, agropecuaria y extracción de maderas así como también productos silvestres, minería artesanal, los desechos metálicos, no metálicos, desechos de papel, los desperdicios de caucho siempre en cuando q estas no cuenten con número de RUC y por ende no emitan comprobantes de pago.
- Martilleros públicos, los que subasten bienes por cuenta de terceros, los que se encuentren obligados a emitir una póliza que este en remate o bienes por venta forzada.
- Las cooperativas agrarias.

Tratándose de personas naturales, las sucesiones indivisas, sociedades conyugales requiere de habitualidad para otorgar comprobantes de pago en caso de duda la SUNAT tendrá que determinar la habitualidad tomando en cuenta su actividad, su naturaleza, monto y la frecuencia de las operaciones. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 23)

Operaciones que se exceptuaran de la Obligación de emitir Comprobante De Pago

De acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pago, se exceptúa de la obligación de emitir comprobantes de pago a las transferencias de bienes o prestación de servicios a título gratuito efectuados por las entidades religiosas y por las entidades pertenecientes al Sector Público Nacional. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 25)

2.1.10.3 Requisitos para emitir los Comprobantes de Pago

Estos comprobantes de pago son documentos que sustentaran las operaciones comerciales o servicios que los contribuyentes realizaran y por ello está en la obligación de cumplir con los requisitos anotados en el reglamento de comprobantes de pago:

Factura:

- Datos de identificación; los contribuyentes que generen rentas de tercera categoría tendrán que consignar su nombre comercial o razón social y las personas naturales consignaran apellidos y nombres.
- El domicilio fiscal, la dirección vigente que esta tuviera y si tendría varios establecimientos se consignara en su totalidad también la localización donde se encuentre operando la empresa.
- Numero de Ruc, la denominación del comprobante, la serie, numeración correlativa así como también los datos de la imprenta que tendrá que consignar de esta el número de Ruc, la fecha de impresión, y el número de autorización por SUNAT.
- Destino del original y las copias; en el original ADQUIRIENTE o USUARIO; en la primera copia se consignara el EMISOR y en la segunda copia se consignara SUNAT y la leyenda que indique COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL IVG para ambas copias. (Instituto Pacífico, 2016, pág. 28)

2.1.11 Crédito Fiscal

A todas las operaciones que están gravadas con el impuesto general a las ventas se le denomina crédito fiscal y para ello debe cumplir con los requisitos establecidos por la ley de comprobantes de pago, para poder tener derecho al crédito fiscal estas deberán ser operaciones reales y que sean permitidas como costo o gasto del impuesto a la renta. (DELGADO RATTO, 2001)

2.1.11.1 Requisitos Formales del Crédito Fiscal

Según el Artículo N° 19° de la Ley del Impuesto General a las Ventas:

- El impuesto tendrá que ser consignado por separado en el comprobante de pago que se emitiese el cual sustente la operación gravada.
- Los comprobantes de pago tendrán que ser emitidos de acuerdo a las disposiciones de la ley del Reglamento de Comprobantes de pago.
- Que la operación gravada en el comprobante de pago sea anotado por el sujeto del impuesto en el registro de compras dentro del plazo establecido de acuerdo al reglamento.

Ante el incumplimiento de los requisitos mencionados en el párrafo anterior se deberá subsanar razonablemente más no al desconocimiento total del crédito fiscal. (DELGADO RATTO, 2001)

2.1.11.2 Comprobantes de Pago que no Otorgan Derecho a Crédito Fiscal

Según el artículo 19 de la ley del Impuesto General las Ventas indica que no se tendrá derecho al crédito fiscal aquellos documentos o comprobantes de pago, ya sean falsos o no fidedignos los cuales no cumplan con los requisitos legales, por otro lado el Reglamento de Comprobantes de pago define no fidedigno aquellos documentos que tienen irregularidades como son enmendaduras, correcciones, que contenga información distinta el original con las copias, que la razón social del adquirente no este consignado correctamente; pero, por otro lado, el reglamento indica que el comprobante de pago es falso cuando el emisor no se encuentre registrado en la Sunat y por ende carece de RUC, también cuando el emisor este consignado con otro número de RUC, cuando el domicilio fiscal del emisor sea falso y el comprobante que se emitió sea para acreditar una operación que no existió; es por ello que automáticamente la SUNAT tendrá que proceder al desconocimiento del crédito fiscal. (DELGADO RATTO, 2001)

2.1.12 Fiscalización

La fiscalización es la investigación, inspección de la situación tributaria del contribuyente y el estricto cumplimiento de obligaciones naturaleza adjetiva o sustantiva es decir formales. (MORALES MEJIA & MATOS MARZOLA, 2010)

2.1.13 Multas

Son penas pecuniarias que son aplicadas en contra de los deudores tributarios, por la infracción tributaria, por no cumplir con presentar la declaración mensual, anual dentro de los plazos establecidos según el Código Tributario así como también si se presenta datos o montos falsos los cuales influyen en la determinación del impuesto a pagar. Según el Artículo N° 180° del Código Tributario las multas serán determinadas sobre la base de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT), según el tributo que fue omitido, sobre el saldo y crédito, por la pérdida que fue declarada indebidamente, por la devolución del monto indebidamente obtenido. (RENGIFO LARA, 2014)

2.1.14 Infracción

Es el incumpliendo de una Ley, y esta debe ser detectada por la Administración Tributaria a través de verificaciones por fedatarios fiscalizadores, la infracción no es de ejecución inmediata más bien es de carácter continuado; y la sanción se aplicará de acuerdo a las tablas de infracciones y sanciones que están establecidos en el Código Tributario. (RENGIFO LARA, 2014)

2.1.15 Obligación Tributaria

Desde el punto de vista jurídico, una obligación tributaria es una relación jurídica por la cual el deudor tributario está obligada hacia el estado u otra entidad pública al pago de una suma de dinero. Este vínculo establecido por ley entre el deudor y acreedor

tributario, tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria siendo esta exigible coactivamente para su cumplimiento. (VALLEJO CUTTI, 2015)

2.2 Normatividad Legal

2.2.1 Reglamento de Comprobantes de Pago

El reglamento de comprobantes de pago es un documento oficial que ayuda tanto a la Administración Tributaria como a los contribuyentes a sentar las bases para establecer y saber identificar el momento en que nace la obligación de emitir comprobantes de pago, cuales son los requisitos y características que deben cumplir los comprobantes de pago al momento de su emisión. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

El Artículo N° 1 del reglamento define a los comprobantes de pago como aquel documento donde una persona puede acreditar a otra la transferencia o sesión en uso de un bien o la prestación de servicio ya sea de manera onerosa o a título gratuito. Así mismo, el Artículo N° 2 del presente reglamento indica que solo se van a considerar comprobantes de pago aquellos que cumplan con los requisitos y características mínimas señaladas por el reglamento. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

La oportunidad de poder emitir un comprobante de pago según el reglamento debe darse:

- En la transferencia de bienes muebles cuando se entrega el bien o cuando se efectuó el pago; según lo que acontezca primero.
- En la prestación de servicios, cuando se termine el servicio o cuando se perciba una retribución parcial o total.
- En los contratos de construcción cuando se perciba de manera parcial o total por el monto percibido. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

2.2.2 Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

La Ley del IGV e ISC fue publicado por el Decreto Legislativo N° 821, así como también por el Decreto Supremo N° 055-99-EF el 15 de abril de 1999; esta norma señala que operaciones están gravadas por el IGV, que operaciones no están gravadas con este impuesto, en que momento y porque razones nace o se origina la obligación tributaria. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

Para la Administración Tributaria el Impuesto General a Ventas (IGV) es el tributo que genera mayores ingresos para el estado; es por esa razón que hay constantes modificaciones para poder asegurar e incrementar su recaudación, como son, los regímenes creados mediante Resolución de Superintendencia N° 037-2002/SUNAT, es decir el régimen de Retenciones y el régimen de Percepciones del IGV. (DELGADO RATTO, 2001)

Respecto a los comprobantes de pago emitidos por operaciones no reales, el artículo N° 44 de la norma en mención indica que se obligara al emisor al pago del impuesto establecido en el comprobante de pago emitido que no corresponda a una operación real, y en cuanto al receptor de dicho comprobante de pago se desconocerá el crédito fiscal consignado en los comprobantes. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 1999)

2.2.3 Ley del Impuesto a la Renta

La norma indica que el deudor tributario para poder determinar la base imponible del impuesto a la renta, tiene que deducir a la renta bruta proveniente de sus ingresos, los gastos necesarios que este incurra en la generación de las rentas gravadas y aquellos gastos que permitan mantener a la fuente productora. En ese sentido la norma señala en el Artículo N° 37 que los gastos incurridos deben cumplir con el criterio de Causalidad en relación a los gastos permitidos y los que no son permitidos (deducible y no deducibles). (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 2004)

Así mismo el Artículo N° 44 en el inciso j) señala que para poder sustentar gasto en la determinación del impuesto a la renta, estos gastos deben estar sustentados con documentos que cumplan con los requisitos y características mínimas establecidas por el reglamento de comprobantes de pago. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 2004)

En ese sentido el Artículo N° 20 señala que, además de exigir que los gastos incurridos estén sustentados con los comprobantes de pago respectivos, no serán deducibles aquellos costos o gastos sustentados con comprobantes de pago, que a la fecha de su emisión estén con la condición de no habido, salvo que al último día del ejercicio el contribuyente haya levantado esa condición. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 2004)

2.2.4 Código Tributario

La base legal del procedimiento de fiscalización se enmarca sobre las facultades que tiene la Administración Tributaria, según el Artículo N° 59, para poder determinar la obligación tributaria, es decir, verificar si las declaraciones hechas por el deudor tributario están establecidas correctamente, así mismo el Artículo N° 61 señala, que la determinación de la obligación tributaria efectuada por el contribuyente está sujeta a una posterior fiscalización. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

El Artículo N° 62 del Código Tributario señala que la Administración Tributaria en el desarrollo de la fiscalización podrá inspeccionar los libros, registros y/o documentos que se encuentren relacionados con hechos de la generación de las obligaciones tributarias. (PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas, 2013)

Adicionalmente, al procedimiento de fiscalización establecido por el Código Tributario el Ministerio de Economía y Finanzas estableció el reglamento del procedimiento de fiscalización de la SUNAT. (PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas, 2007)

2.2.5 Jurisprudencia

2.2.5.1 Resolución del Tribunal Fiscal N° 01759-5-2003

Esta resolución dictada por el Tribunal Fiscal es de observancia obligatoria y nos indica que una operación es INEXISTENTE en los siguientes escenarios:

- Cuando una de las partes ya sea el vendedor y/o el comprador no existe o no han participado en la operación.
- Cuando ambas partes, es decir el vendedor y el comprador no participaron en la operación.
- El objeto materia de la venta es inexistente.

Según esta RTF para que una operación gravada con el IGV se pueda sustentar como costo o gasto deben coincidir, documentariamente y realmente, el vendedor, el comprador y el objeto de la transacción consignada en el comprobante de pago, pues de no ser así, se podría presumir que se trata de una operación inexistente.

2.2.5.2 RTF N° 01807-4-2004, RTF N° 01923-4-2004 y RTF N° 04355-3-2008 – No es suficiente el comprobante de pago.

Según la Administración Tributaria con la Resoluciones dictadas en fiscalizaciones realizadas indica que: Para tener derecho al Crédito Fiscal por las operaciones de compra realizadas, no es suficiente acreditar que se cuenta con el comprobante de pago que respalde las adquisiciones realizadas (Factura), ni con el registro contable de las mismas, sino que fundamentalmente es necesario acreditar, documentar y garantizar que dichos comprobantes en efecto corresponden a operaciones reales o existentes a través de otros comprobantes de pago como la Guía de Remisión Remitente, Guía de Remisión Transportista, existencia de medios de pago (bancarización), y si la operación realizada está sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT) hacer el

deposito a la cuenta de detracciones del proveedor, es decir, que dichas operaciones se hayan producido en la realidad.

2.2.5.3 RTF N° 02399-3-2004 Diferencia entre una operación no real y la causalidad

El Artículo N° 44° de la citada Ley del IGV, indica que aquel comprobante de pago anotado en el registro de compras que no corresponda a una operación real no dará derecho al crédito fiscal.

En este caso la cuestión no se centra en la relación que debe existir entre los bienes facturados con las ventas declaradas, como lo señala el Principio de Causalidad, ni en las características de los comprobantes de pago, sino en la Fehaciencia de las operaciones o credibilidad de dichas adquisiciones.

2.2.5.4 RTF N° 4783-5-2003 – Sustento del crédito fiscal con operaciones reales

Según la Resolución del Tribunal Fiscal indica que para que el deudor tributario pueda sustentar el Crédito Fiscal no es suficiente que los comprobantes de pago por adquisiciones cumplan en teoría los requisitos sustanciales y formales establecidos en la Ley del Impuesto General a las Ventas, sino que fundamentalmente, es necesario que dichos comprobantes correspondan a operaciones reales donde haya habido transferencia de bienes o la prestación de servicios.

2.2.5.5 RTF N° 986-2-2009 – carga de la prueba (Administración y contribuyente)

La norma indica que para que la administración pueda establecer la fehaciencia de las operaciones realizadas por el deudor tributario, es necesario que el contribuyente acredite y certifique la realidad de las transacciones directamente con sus proveedores, con documentación (cotizaciones, guías de remisión, medios de pago) e indicios razonables, y por otro lado, que la Administración debe evaluar la efectiva realización de tales operaciones, es decir, si efectivamente las operaciones anotadas en los

registros de la empresa se llevaron a cabo, sobre la base de la documentación proporcionada por el contribuyente, a través de cruces de información con los proveedores, y cualquier otra medida destinada a lograr dicho objetivo; con la finalidad de confirmar si la información brindada por el contribuyente es fehaciente.

2.2.5.6 RTF N° 02318-3-2009, 6440-5-2005 y 256-1- 1999 – Incumplimiento del proveedor

Las irregularidades o el incumplimiento de las obligaciones del proveedor con la Administración Tributaria no son prueba suficiente para concluir que las operaciones no se llevaron a cabo y calificarlos como operaciones no reales.

2.2.5.7 RTF N° 0086-5-98, 01759-5-2003, 05473-4-2003 y 03758-1-2006 – valoración conjunta y razonada de medios probatorios

Si bien la Administración en una fiscalización puede observar la fehaciencia de las operaciones realizadas por el contribuyente, debe contar con las pruebas suficientes que así lo demuestren, para lo cual deberá investigar todas las circunstancias del caso haciendo cruces de información con los proveedores, actuando los medios probatorios pertinentes y sucedáneos, siempre que sean permitidos por el ordenamiento tributario, valorándolos en forma conjunta y con apreciación razonada.

2.3 Planteamiento del Caso de Estudio

2.3.1 Historia

La empresa M&H Contratistas SAC es una empresa legalmente constituida con fecha 14 de marzo del 2012 bajo la denominación de Sociedad Anónima Cerrada, en la actualidad está acogida al Régimen MYPE Tributario desde el 01/01/2017, ya que anteriormente desde su constitución se encontró en el Régimen General del impuesto a la Renta.

Su domicilio fiscal está situado en la ciudad de Arequipa, provincia y departamento de Arequipa; el tiempo de duración de la sociedad es indeterminado; además, la empresa fue constituida por los siguientes accionistas:

- Jorge Luis Mendoza Linares con DNI 29456352
- Julián Aguilar Acosta con DNI 31845625
- Antonio García de Beltrán con DNI 29564210

Inicialmente la empresa se constituyó con un capital social de S/ 1050.00 (Un mil cincuenta con 00/100 soles) representado por 1050 acciones nominativas con un valor de S/ 1.00 (Un 00/100 sol); este capital social fue pagado de la siguiente manera:

- Jorge Luis Mendoza Linares suscribió 350 acciones nominativas aportando S/ 350.00 (Trecientos cincuenta con 00/100 soles).
- Julián Aguilar Acosta suscribió 350 acciones nominativas aportando S/ 350.00 (Trecientos cincuenta con 00/100 soles).
- Antonio García de Beltrán suscribió 350 acciones nominativas aportando S/ 350.00 (Trecientos cincuenta con 00/100 soles).

El objeto social de la empresa es llevar a cabo las actividades que comprende principalmente:

- Elaboración, desarrollo de estudios, proyectos, anteproyectos, perfiles y otros de tipo de obras sean públicos o privados.
- Mantenimiento, operación y reparación de todo tipo de obras sean civiles u otras sean públicos o privados.

Para efectuar el objeto social podrá:

- Comercializar todo tipo de productos, mercancías u otro vinculado a la construcción.

Así mismo, para el desarrollo del objeto social descrito, la sociedad realizará en forma individual, en consorcio o en la condición de subcontratista.

Posteriormente con fecha 13 de noviembre del 2015 la junta general de accionistas acordó por unanimidad aumentar el capital de la empresa de la suma de S/ 1050.00 (Un mil cincuenta con 00/100 soles) a la suma de S/ 1 037 570.00 (Un millón treinta y siete mil quinientos setenta con 00/100 soles), vale decir que se aumenta la suma de S/ 1 036 520.00 (Un millón treinta y seis mil quinientos veinte con 00/100 soles) proveniente del aporte en efectivo por un total de S/ 897,500.00 (Ochocientos noventa y siete mil quinientos con 00/100 soles) depositados en la cuenta corriente de la empresa y en bienes muebles (02 vehículos) el vehículo con placa K5O – 956 por un valor de S/ 43,030.00 y el vehículo con placa X1V – 120 por un valor de S/ 95,990.00; haciendo un total de aporte en bienes muebles de S/ 139,020.00 (Ciento treinta y nueve mil veinte con 00/100 soles) valorizados bajo el criterio contable de Valor de Mercado por un profesional competente. Esos aportes fueron efectuados por parte del socio Jorge Luis Mendoza Linares.

Por lo tanto la sociedad tiene un capital social de S/ 1 037 570.00 (Un millón treinta y siete mil quinientos setenta con 00/100 soles) dividido y representado en 1 037 570 acciones nominativas de un valor nominal de S/ 1.00 (Un 00/100 sol) cada una.

La distribución del capital entre los socios es la siguiente:

Tabla 1: Distribución del capital de la empresa M&H Contratistas SAC

Nombre de Accionista	Suscribe y Paga (S/)	Número de Acciones
Jorge Luis Mendoza Linares	S/ 1 036 870.00	1 036 870
Julián Aguilar Acosta	S/ 350.00	350
Antonio García de Beltrán	S/ 350.00	350

Fuente: M&H Contratistas SAC

La contabilización del aumento de capital por los aportes del accionista Jorge Luis Mendoza Linares se registró de la siguiente manera:

Tabla 2: Contabilización del Aumento de Capital

14	Cuentas por Cobrar a los Accionistas Directores y Gerentes	1,036,520.00	
142	Accionistas (o socios)		
1421	Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas		
52	Capital Adicional		1,036,520.00
522	Capitalización en Tramite		
5221	Aportes		
	<i>x/x Por el acuerdo del incremento del capital</i>		
<hr/>			
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo	897,500.00	
104	Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		
1041	Cuentas Corrientes Operativas		
10411	Banco Continental		
33	Inmueble Maquinaria y Equipo	139,020.00	
334	Unidades de Transporte		
3341	Vehículos Motorizados		
33411	Costo		
334111	Vehículo placa K5O - 956	43,030.00	
334112	Vehículo placa X1V -120	95,990.00	
14	Cuentas por Cobrar a los Accionistas Directores y Gerentes		1,036,520.00
142	Accionistas (o socios)		
1421	Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas		
	<i>x/x por el depósito de efectivo y aporte de bienes como incremento de capital por parte del accionista</i>		
<hr/>			
52	Capital Adicional	1,036,520.00	
522	Capitalización en Tramite		
5221	Aportes		
50	Capital		1,036,520.00
501	Capital Social		
5011	Acciones		
	<i>x/x Por la regularización del aumento de capital - SUNARP</i>		

Fuente: M&H Contratistas SAC

2.3.2 Teoría Contable

M&H Contratistas SAC es una empresa acogida desde el 01 de enero 2017 al Régimen MYPE Tributario, pero en el ejercicio del presente estudio la empresa estaba en el Régimen General del Impuesto a la Renta; Según el Artículo N° 65 de la LIR señala que la empresa está obligada a llevar los siguientes registros:

Tabla 3: Libros y/o Registros Contables de la Empresa M&H Contratistas SAC

Régimen Tributario	Volumen de Ingresos Brutos Anuales	Libros Obligados a Llevar
Régimen General de Renta	Hasta 300 UIT	-Registro de Compras -Registro de Ventas -Libro Diario Simplificado

A continuación se muestra las legalizaciones efectuadas a los registros contables de la empresa M&H Contratistas SAC.



COLEGIO DE NOTARIOS DE AREQUIPA
NOTARÍA FERNÁNDEZ DÁVILA

 De conformidad con el Art. 113 del Dec. Ley 26802

Se procede a legalizar el presente Libro.

de Registro de compras Nro. uno (01)

Consta de cien (100) Folios simples

Razón Social o Propietario M&H Contratistas S.A.C.

RUC 20415685956

Domicilio Calle Los Cedros C-10 Yanahuara

Suscribe bajo el Nro. 1831-15


Arequipa 11 AGO 2015

A solicitud Asistente Leticia L. Diego Fuentes Fajardo



C. SARAI FERNÁNDEZ DÁVILA B.
ABOGADO NOTARIO

Ilustración 1: Legalización del Registro de Compras



COLEGIO DE NOTARIOS DE AREQUIPA
NOTARÍA FERNÁNDEZ DÁVILA


 De conformidad con el Art. 113 del Dec. Ley 26002

Se procede a legalizar el presente Libro.

de Registro de Ventas Nro. uno (01)

Consta de cien (100) Folios simples

Razón Social o Propietario M&H Contratistas S.A.C.


RUC 20415685956



Domicilio Calle los Cedros C-10 Yanahuara

Suscrito bajo el Nro. 1832-15

Arequipa 11 AGO 2015

A solicitud Asistente contable Sr. Diego Fuentes Fajardo


CESAR A. FERNÁNDEZ DÁVILA B.
 ABOGADO-NOTARIO






Ilustración 2: Legalización del Registro de Ventas



COLEGIO DE NOTARIOS DE AREQUIPA
NOTARÍA FERNÁNDEZ DÁVILA


 De conformidad con el Art. 113 del Dec. Ley 20062

Se procede a legalizar el presente Libro.

de Diario Simplificado Nro. uno del

consta de cien (100) Folios simples

Razón Social y Propietario M&H Contratistas S.A.C.

RUC 20415685956

Domicilio Calle Los Cedros C- 10 Yanahuara

Suscrito bajo el Nro. 1833-15

Arequipa 11 AGO 2015

A solicitud Asistente Contable sr. Diego Fuentes Fajardo


CÉSAR A. FERNÁNDEZ DÁVILA B.
 ABOGADO-NOTARIO




Ilustración 3: Legalización del Libro Diario de Formato Simplificado

El régimen laboral al que pertenece la empresa es el Régimen Laboral REMYPE, a la cual está acogida desde el 04 de mayo del 2015

		Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo	Vice Ministerio de Promoción del Empleo y Capacitación Laboral	Dirección General de Promoción del Empleo
REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA				
REMYPE				
ACREDITACIÓN				
RUC N° :	20415685956			
Razón Social :	M&H CONTRATISTAS SAC			
Actividad Económica (*) :	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS			
CIIU (*) :	4100			
Domicilio :	CALLE LOS ROBLES C - 10			
Distrito :	YANAHUARA			
Provincia :	AREQUIPA			
Departamento :	AREQUIPA			
Gerente General :				
Representante Legal :				
Queda Acreditada como :	MICRO EMPRESA			
Número de Registro - Solicitud de Inscripción	0001313632-2015			
Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE:	04/05/2015			
(*) CIIU v3 : 45207				
(*) Actividad Económica v3 : CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.				
<p>Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso, de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delitos contra la fe pública del Código Penal; este será comunicada al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32º de la Ley N° 27444.</p> <p>La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.</p>				
Fecha de Expedición :		12/05/2015		
Codigo Nro. 283338				
Impreso el 19/01/2017 13.55.31				
www.mintra.gob.pe		Av. Salaverry 665 Jesus Maria T: (511) 630-600		

Ilustración 4: Acreditación al Régimen Laboral REMYPE

La empresa esta afecta a los siguientes tributos:

Tabla 4: Tributos Afectos de la Empresa M&H Contratistas S.A.C.

TRIBUTOS	AFFECTED SINCE
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	23/03/2015
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2015
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2016
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2016
SNP - LEY 19990	01/10/2016

Fuente: M&H Contratistas SAC

La forma de emisión de comprobantes de pago de la empresa es de manera manual y tiene autorización para poder emitir facturas, guías de remisión remitente y notas de crédito. Así mismo, cabe señalar que las operaciones de la empresa están sujetas al Régimen de detracciones por lo que se tiene una cuenta aperturada en el Banco de la Nación, para que los clientes puedan hacer los depósitos que corresponde en esta cuenta por los servicios prestados.

2.3.3 Desarrollo del Caso

El presente trabajo específicamente trata de la revisión realizada por la Administración Tributaria de los registros de la empresa M&H Contratistas SAC del ejercicio 2015; cumpliendo con la norma tributaria y tal como lo faculta el Código Tributario en el Artículo N° 62; por lo cual con fecha 08 de septiembre del 2016 la Administración Tributaria hace llegar a la empresa una carta de la SUNAT donde hacen el requerimiento N° 0521160000914 solicitando los comprobantes de compra, comprobantes de venta, registro de ventas, registro de compras, libro diario de formato simplificado y otros libros que de acuerdo a las normas sectoriales exige la norma. Tratándose de una fiscalización parcial tal y como lo indica el siguiente documento que deberá presentarse el 30 de septiembre del 2016.



CARTA N° 160053451290-01-SUNAT

PROGRAMA:101 REGIMEN GENERAL

AREQUIPA, 08 de Setiembre del 2016

RUC : 20415685956
Nombre o Razón Social : M&H CONTRATISTAS SAC
Domicilio Fiscal : CALLE LOS ROBLES C-10
Distrito : YANAHUARA
Referencia : SEGUNDO PISO
CIU : 45207 CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria en el ejercicio de su función fiscalizadora realiza inspecciones, investigaciones y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias y/o obligaciones formales, mediante programas de fiscalización.

Para tal efecto, presentamos a los funcionarios de la DIVISION DE AUDITORIA - IR AREQUIPA, señores:

CARGO	NOMBRE	DNI
Supervisor	ALEMAN VALDIVIA PEDRO	29511000
Agente Fiscalizador	LAYME PARIAPAZA MAGALY LILIANA	45948175

Quienes tienen instrucciones de efectuar la intervención fiscal de acuerdo al Requerimiento que se adjunta; por el (los) período (s) y tributo (s) siguiente(s):

Período a fiscalizar : Del 201501 Al 201512
Tributo a fiscalizar : 0100 IGV
Tipo de fiscalización : 02 Fiscalización Parcial
Elemento del Tributo a Fiscalizar: 03 Crédito Fiscal de Adquisiciones y Compras;
Aspecto contenido en el Tributo a Fiscalizar: 03 Operaciones de compras y adquisiciones

Por lo tanto, agradeceremos a ustedes brindar las facilidades, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 61, 62, 87 y 89 del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias.

Atentamente,

GUILLEN TALAVERA, CESAR FERNANDO
DIVISION DE AUDITORIA - IR AREQUIPA

Nota: Cualquier consulta sobre la identidad del auditor, sírvase efectuarla al (los) teléfono (s): (054)381300 anexo 46076 y 46073 o en el portal web de SUNAT.

Ilustración 5: Carta N° 160053451290-01-SUNAT

Requerimiento N° **0521160000914**

Fecha: 08/09/2016

Referencia: Carta N°: **160053451290-01-SUNAT**

RUC : 20415685956

Nombre o Razón Social : M&H CONTRATISTAS SAC

Domicilio Fiscal : CALLE LOS ROBLES C-10

Distrito : YANAHUARA

Referencia : SEGUNDO PISO

CIU : 45207 CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.

A fin de verificar el cumplimiento de las normas tributarias y en uso de las facultades establecidas en los Artículos 61°, 62° y 82°, y considerando las obligaciones de los Administrados indicadas en el Artículo 87° del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias, se le requiere para que presente y/o exhiba la información y/o documentación correspondiente al(los) tributo(s) y periodo(s) siguiente(s):

Periodo a fiscalizar : Del 201501 Al 201512

Tributo a fiscalizar : 0100 IGV

Tipo de fiscalización : 02 Fiscalización Parcial

Elemento del Tributo a Fiscalizar: 03 Crédito Fiscal de Adquisiciones y Compras;

Aspecto contenido en el Tributo a Fiscalizar: 03 Operaciones de compras y adquisiciones

1. Comprobantes de pago de compras, Declaraciones Únicas de Aduanas o Declaración Simplificada por importaciones, guías de remisión (remitente o del transportista), notas de débito y/o crédito (recibidos), de corresponder.
2. Comprobantes de pago de ventas, Declaraciones Únicas de Aduanas o Declaración Simplificada por exportaciones y demás documentación relacionada con operaciones de comercio exterior, guías de remisión (remitente o del transportista), órdenes de compra, cinta testigo de máquina(s) registradora(s), notas de débito y crédito (emitidos), de corresponder.
3. Comprobantes y/o constancias emitidos y/o recibidos por operaciones comprendidas en el régimen de retenciones, sistemas de detracciones y/o percepción del Impuesto General a las Ventas, según corresponda.
4. Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras.
5. Libro Diario o Libro Diario de Formato Simplificado, Libro Mayor y Libro Caja y Bancos, de corresponder.
6. Libros y/o registros exigidos de acuerdo a las normas sectoriales y/o societarias, tales como Libros de Actas de Junta de Accionistas y de Directorio y Libro de Matricula de Acciones, según corresponda.
7. En caso de llevar los libros y registros solicitados de manera electrónica de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias, proporcionar los archivos en formato texto (txt) conjuntamente con las Constancias de Recepción (archivos xple) del Programa de Libros Electrónicos en un medio informático (USB, CD u otro).

El deudor tributario deberá presentar al Agente Fiscalizador lo solicitado en el presente Requerimiento el día 20/09/2016, a horas: 5:00 En el domicilio fiscal del Contribuyente.

Las fotocopias requeridas, deberán ser presentadas debidamente refrendadas por el deudor tributario o de ser el caso por el representante legal.



Conforme el Artículo 106° del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias, la notificación del presente requerimiento surte efecto desde el día hábil siguiente al de su recepción, excepto lo establecido en el último párrafo respecto a requerimientos de exhibición de libros, registros y documentación sustentatoria de operaciones de adquisiciones y ventas.

En caso de incumplimiento de lo requerido, serán de aplicación los artículos 63°, 64°, 65°, 172° y 180° del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias, según sea el caso.

De acuerdo al primer párrafo del Artículo 141° del Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias, "No se admitirá como medio probatorio, bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de la verificación o fiscalización, no hubiera sido presentado y/o exhibido..."

Asimismo, se le recuerda que puede acogerse al Régimen de Gradualidad de sanciones, para las infracciones establecidas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario y normas modificatorias.



PEDRO ALEMAN VALDIVIA
Supervisor División de Auditoría
Por: CESAR FERNANDO GUILLÉN TALAVERA
Jefe División de Auditoría (e)
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Ilustración 6: Requerimiento de SUNAT N° 0521160000914

A la fecha indicada se presenta la documentación solicitada en el domicilio fiscal de la empresa M&H Contratistas SAC; tal y como se muestran a continuación:

REGISTRO DE COMPRAS DEL EJERCICIO 2015

PERIODO: ENERO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISIÓN DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NÚMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
									SIN MOVIMIENTO						
TOTALES										-	-	-	-		

PERIODO: FEBRERO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR		ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO		
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISIÓN DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE			IGV	NÚMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
									SIN MOVIMIENTO						
TOTALES										-	-	-	-		

PERIODO: MARZO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISIÓN DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NÚMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NÚMERO							
1	23/03/2015	23/03/2015	01	0011		83310	6	20100241022	ACEROS COMERIALES SCRL	6,779.66	1,220.34	-	8,000.00		
TOTALES										6,779.66	1,220.34	-	8,000.00		

PERIODO:

ABRIL 2015

RUC:

20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISIÓN DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NÚMERO	FECHA DE EMISIÓN
							TIPO	NÚMERO							
1	01/04/2015	01/04/2015	01	0001		2451	6	10448954621	BRIGITE FRANCO ARENAS	50.85	9.15	-	60.00	/ /	
2	14/04/2015	14/04/2015	01	0011		83480	6	20100241022	ACEROS COMERIALES SCRL	8,474.58	1,525.42	-	10,000.00	/ /	
3	21/04/2015	21/04/2015	01	0004		449	6	10431690212	ELVIS FELIPE MAKER	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
4	25/04/2015	25/04/2015	01	0001		1676	6	20550430607	L & P QU SAC	215.25	38.75	-	254.00	/ /	
6	25/04/2015	25/04/2015	12	0003		20468	6	20511414408	INVERSIONES DT 1 SAC	40.63	7.31	-	47.94	/ /	
TOTALES										8,823.68	1,588.26	-	10,411.94		

PERIODO:

MAYO 2015

RUC:

20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISIÓN DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NÚMERO	FECHA DE EMISIÓN
							TIPO	NÚMERO							
1	06/05/2015	06/05/2015	01	0001		3079	6	20532702471	GASTRONOMIA SAN ANTONIO EIRL	147.88	26.62	-	174.50	/ /	
2	21/05/2015	21/05/2015	01	0011		83817	6	20100241022	ACEROS COMERIALES SCRL	8,813.56	1,586.44	-	10,400.00	/ /	
TOTALES										8,961.44	1,613.06	-	10,574.50		

PERIODO:

JUNIO 2015

RUC:

20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE AUDITORIA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
40	13/05/2015	13/05/2015	01	0010		624748	6	20100128218	PETROPERU S.A	44,097.48	7,937.55	483.99	52,519.02	/ /	
84	02/06/2015	02/06/2015	01	0001		1351	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,347.46	422.54	-	2,770.00	/ /	
85	02/06/2015	02/06/2015	01	0001		1352	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,364.41	425.59	-	2,790.00	/ /	
115	03/06/2015	03/06/2015	01	0001		1355	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,400.85	432.15	-	2,833.00	/ /	
86	03/06/2015	03/06/2015	01	0001		1404	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
152	03/06/2015	03/06/2015	01	0001		332	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,525.42	454.58	-	2,980.00	/ /	
90	04/06/2015	04/06/2015	01	0001		1354	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,368.64	426.36	-	2,795.00	/ /	
87	05/06/2015	05/06/2015	01	0001		1356	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,169.49	390.51	-	2,560.00	/ /	
130	05/06/2015	05/06/2015	01	0001		1356	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1,915.25	344.75	-	2,260.00	/ /	
89	06/06/2015	06/06/2015	01	0001		1358	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,338.98	421.02	-	2,760.00	/ /	
116	06/06/2015	06/06/2015	01	0001		1358	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,381.35	428.65	-	2,810.00	/ /	
117	06/06/2015	06/06/2015	01	0001		1359	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
88	06/06/2015	06/06/2015	01	0001		1409	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
151	06/06/2015	06/06/2015	01	0001		336	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,425.42	436.58	-	2,862.00	/ /	
131	08/06/2015	08/06/2015	01	0001		1359	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1,983.05	356.95	-	2,340.00	/ /	
92	08/06/2015	08/06/2015	01	0001		1362	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
91	08/06/2015	08/06/2015	01	0001		1416	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	542.37	97.63	-	640.00	/ /	
118	09/06/2015	09/06/2015	01	0001		1364	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,105.93	379.07	-	2,485.00	/ /	
150	09/06/2015	09/06/2015	01	0001		340	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,511.02	451.98	-	2,963.00	/ /	
132	10/06/2015	10/06/2015	01	0001		1360	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
93	10/06/2015	10/06/2015	01	0001		1367	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,347.88	422.62	-	2,770.50	/ /	
95	11/06/2015	11/06/2015	01	0001		1363	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
119	11/06/2015	11/06/2015	01	0001		1368	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,406.78	433.22	-	2,840.00	/ /	
135	11/06/2015	11/06/2015	01	0001		1379	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,161.02	388.98	-	2,550.00	/ /	
94	11/06/2015	11/06/2015	01	0001		1426	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2033.90	366.10	-	2400.00	/ /	
149	11/06/2015	11/06/2015	01	0001		342	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2853.39	513.61	-	3367.00	/ /	
133	12/06/2015	12/06/2015	01	0001		1365	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
120	12/06/2015	12/06/2015	01	0001		1369	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2317.80	417.20	-	2735.00	/ /	
148	12/06/2015	12/06/2015	01	0001		343	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2338.98	421.02	-	2760.00	/ /	
17	12/06/2015	12/06/2015	01	0001		47	6	20434855986	CORPORACION L&V AUTOMOTRIZ SAC	146.61	26.39	-	173.00	/ /	
97	13/06/2015	13/06/2015	01	0001		1368	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2436.44	438.56	-	2875.00	/ /	
98	13/06/2015	13/06/2015	01	0001		1370	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2257.63	406.37	-	2664.00	/ /	
96	13/06/2015	13/06/2015	01	0001		1429	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
147	14/06/2015	14/06/2015	01	0001		345	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2379.66	428.34	-	2808.00	/ /	
21	14/06/2015	14/06/2015	01	0001		13404	6	20448661459	SERVICIOS NUESTRA SRA.DEL CARMEN SRLtda	237.29	42.71	-	280.00	/ /	
22	14/06/2015	14/06/2015	01	0005		44803	6	10023672494	FELIXCASTILLO ZAVALLOS	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
121	15/06/2015	15/06/2015	01	0001		1372	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2120.76	381.74	-	2502.50	/ /	
100	15/06/2015	15/06/2015	01	0001		1373	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2398.31	431.69	-	2830.00	/ /	
101	15/06/2015	15/06/2015	01	0001		1375	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2300.85	414.15	-	2715.00	/ /	
99	15/06/2015	15/06/2015	01	0001		1434	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2360.17	424.83	-	2785.00	/ /	
134	16/06/2015	16/06/2015	01	0001		1376	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2033.90	366.10	-	2400.00	/ /	
102	16/06/2015	16/06/2015	01	0001		1436	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2279.66	410.34	-	2690.00	/ /	
153	16/06/2015	16/06/2015	01	0001		347	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2745.76	494.24	-	3240.00	/ /	
122	17/06/2015	17/06/2015	01	0001		1376	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2279.66	410.34	-	2690.00	/ /	
103	17/06/2015	17/06/2015	01	0001		1377	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2487.29	447.71	-	2935.00	/ /	
104	18/06/2015	18/06/2015	01	0001		1379	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2368.64	426.36	-	2795.00	/ /	

PERIODO:

JUNIO 2015

RUC:

20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIV O DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANT E DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENT O DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANT E DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICION ES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIP O	SERI E	AÑO DE EMISIO N DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBL E	IGV			NUM ERO	FECHA DE EMISIO N
							TIP O	NUMERO							
123	19/06/2015	19/06/2015	01	0001		1380	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2512.71	452.29	-	2965.00	/ /	
105	19/06/2015	19/06/2015	01	0001		1381	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
106	19/06/2015	19/06/2015	01	0001		1440	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
141	19/06/2015	19/06/2015	01	0001		1441	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
154	19/06/2015	19/06/2015	01	0001		349	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	1771.19	318.81	-	2090.00	/ /	
107	20/06/2015	20/06/2015	01	0001		1382	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
136	20/06/2015	20/06/2015	01	0001		1383	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1707.63	307.37	-	2015.00	/ /	
108	20/06/2015	20/06/2015	01	0001		1442	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
128	20/06/2015	20/06/2015	01	0001		350	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	1635.59	294.41	-	1930.00	/ /	
124	22/06/2015	22/06/2015	01	0001		1383	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2252.12	405.38	-	2657.50	/ /	
137	22/06/2015	22/06/2015	01	0001		1384	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1944.91	350.09	-	2295.00	/ /	
110	22/06/2015	22/06/2015	01	0001		1444	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
127	23/06/2015	23/06/2015	01	0001		1384	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2118.64	381.36	-	2500.00	/ /	
112	23/06/2015	23/06/2015	01	0001		1386	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2338.98	421.02	-	2760.00	/ /	
109	23/06/2015	23/06/2015	01	0001		1448	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	208.05	37.45	-	245.50	/ /	
111	24/06/2015	24/06/2015	01	0001		1386	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2415.25	434.75	-	2850.00	/ /	
138	24/06/2015	24/06/2015	01	0001		1388	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1923.73	346.27	-	2270.00	/ /	
142	24/06/2015	24/06/2015	01	0001		1453	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1830.51	329.49	-	2160.00	/ /	
125	25/06/2015	25/06/2015	01	0001		1387	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
143	25/06/2015	25/06/2015	01	0001		1459	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1728.81	311.19	-	2040.00	/ /	
126	26/06/2015	26/06/2015	01	0001		1388	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	1728.81	311.19	-	2040.00	/ /	
113	26/06/2015	26/06/2015	01	0001		1390	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2508.47	451.53	-	2960.00	/ /	
114	27/06/2015	27/06/2015	01	0001		1389	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2211.86	398.13	-	2609.99	/ /	
139	27/06/2015	27/06/2015	01	0001		1392	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
144	27/06/2015	27/06/2015	01	0001		1465	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1817.80	327.20	-	2145.00	/ /	
145	28/06/2015	28/06/2015	01	0001		1468	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
146	29/06/2015	29/06/2015	01	0001		1471	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1864.41	335.59	-	2200.00	/ /	
140	30/06/2015	30/06/2015	01	0001		1395	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2182.20	392.80	-	2575.00	/ /	
129	30/06/2015	30/06/2015	01	0001		1396	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
155	30/06/2015	30/06/2015	01	0001		1473	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	-	680.00	/ /	
1	07/04/2015	07/04/2015	12	0004		54410	6	20127765279	COESTI SA	84.75	15.25	-	100.00	/ /	
2	10/04/2015	10/04/2015	12	0001		54584	6	20127765279	COESTI SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
13	10/06/2015	10/06/2015	12	0006		100505	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
83	16/06/2015	16/06/2015	12	0001		9160	6	20454439491	INVERSIONES TURISTICAS AQP SAC	136.44	24.56	-	161.00	/ /	
28	18/06/2015	18/06/2015	12	0001		8798	6	20557327445	CAFÉ DAVINCI REST.ROCA DEL ROSARIO SAC	105.93	19.07	-	125.00	/ /	
TOTALES										169,857.58	30,574.44	483.99	200,916.01		

PERIODO: JULIO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE AUTOGRAFIA		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
39	07/05/2015	07/05/2015	01	0001		89938	6	10292356817	JAVIER RODRIGUEZ VELARDE	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
40	07/05/2015	07/05/2015	01	0001		89939	6	10292356817	JAVIER RODRIGUEZ VELARDE	32.63	5.87	-	38.50	/ /	
9	15/05/2015	15/05/2015	01	0002		114	6	10222968530	ELMER SALAZAR OLIVARES	7,102.63	1,278.47	-	8,381.10	/ /	
1	21/05/2015	21/05/2015	01	0001		13495	6	20312347947	FIRMEZA INVERSIONES SAC	352.12	63.38	-	415.50	/ /	
30	03/06/2015	03/06/2015	01	0001		16454	6	20498677437	DITRIBUIDORA FERRETERIA EL AMIGO EIRL	5,033.90	906.10	-	5,940.00	/ /	
45	05/06/2015	05/06/2015	01	0001		106688	6	20497230161	GRIFO ARANCOTA SAC	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
44	08/06/2015	08/06/2015	01	0002		1224	6	20558309165	INFONET MS EIRL	72.03	12.97	-	85.00	/ /	
41	15/06/2015	01/07/2015	01	0001		54795	6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA S.A.C.	88.98	16.02	-	105.00	/ /	
31	16/06/2015	16/06/2015	01	0001		16482	6	20498677437	DITRIBUIDORA FERRETERIA EL AMIGO EIRL	5,033.90	906.10	-	5,940.00	/ /	
36	17/06/2015	17/06/2015	01	0001		38	6	20559236129	RED OFERTAS EIRL	5,677.97	1,022.03	-	6,700.00	/ /	
43	20/06/2015	20/06/2015	01	0004		38267	6	20129570254	HOTEL KIYA SA	166.10	29.90	-	196.00	/ /	
47	29/06/2015	01/07/2015	01	0001		1392	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	1,694.92	305.08	-	2,000.00	/ /	
7	02/07/2015	02/07/2015	01	FA60		3560	6	20100070970	SUPERMERCADO PERUANA SA	56.01	10.08	-	66.09	/ /	
53	05/07/2015	05/07/2015	01	0001		217958	6	20370560570	LA FONDA SCRL	165.24	29.74	-	194.98	/ /	
52	08/07/2015	08/07/2015	01	0003		23685	6	20100079683	MOTORAMA SA	2,245.76	404.24	-	2,650.00	/ /	
8	08/07/2015	08/07/2015	01	0544		2130944491	6	20341841357	LAN PERU SAC	397.77	71.60	-	469.37	/ /	
33	08/07/2015	08/07/2015	01	00FA		460	6	20456026215	MAYCAS ASOCIADOS SAC	135.08	24.32	-	159.40	/ /	
49	14/07/2015	14/07/2015	01	0001		4173	6	10296134771	RAFAEL CORNEJO GRANJA	128.81	23.19	-	152.00	/ /	
51	14/07/2015	14/07/2015	01	0001		72012	6	20498534911	GRIFO VIRGENCITA DE CHAPI SAC	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
46	15/07/2015	15/07/2015	01	0011		19327	6	20527780773	PROCON SRL	3,630.08	653.41	-	4,283.49	/ /	
5	16/07/2015	16/07/2015	01	0001		13783	6	20312347947	FIRMEZA INVERSIONES SAC	402.12	72.38	-	474.50	/ /	
48	16/07/2015	16/07/2015	01	0001		6996	6	10297317933	JAVIER QUISPE FARFAN	207.63	37.37	-	245.00	/ /	
35	17/07/2015	17/07/2015	01	0001		37	6	20559236129	RED OFERTAS EIRL	2,033.90	366.10	-	2,400.00	/ /	
38	22/07/2015	22/07/2015	01	0001		13361	6	20454117965	DISTRIBUIDORA FERRETERIA EMMEL EIRL	36.69	6.61	-	43.30	/ /	
37	22/07/2015	22/07/2015	01	0001		8574	6	20454529643	C.P. TECNODIESEL SAC	540.00	97.20	-	637.20	/ /	
10	09/04/2015	09/04/2015	12	0007		59615	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
42	25/04/2015	25/04/2015	12	0001		403784	6	20508409260	BRITT PERU SAC	24.15	4.35	-	28.50	/ /	
23	12/05/2015	12/05/2015	12	0005		1112448	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
26	15/05/2015	15/05/2015	12	0007		84749	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
11	16/05/2015	16/05/2015	12	0007		84796	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
32	18/05/2015	18/05/2015	12	0001		61727	6	20498189718	SERVICIOS TURISTICOS BONGOURMET EIRL	121.19	21.81	-	143.00	/ /	
25	19/05/2015	19/05/2015	12	0005		141774	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	119.07	21.43	-	140.50	/ /	
24	21/05/2015	21/05/2015	12	0003		65271	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	16.95	3.05	-	20.00	/ /	
28	21/05/2015	21/05/2015	12	0005		141925	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
29	21/05/2015	21/05/2015	12	0007		606497	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
27	22/05/2015	22/05/2015	12	0007		85034	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
21	25/05/2015	25/05/2015	12	0005		142213	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
19	27/05/2015	27/05/2015	12	0006		98963	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
22	30/05/2015	30/05/2015	12	0006		99224	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
20	02/06/2015	02/06/2015	12	0004		130267	6	20127765279	COESTI SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
18	06/06/2015	06/06/2015	12	0006		10052	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
3	08/06/2015	08/06/2015	12	0002		2882	6	20559264092	SERVICIOS SAN IGNACIO EIRL	42.37	7.63	-	50.00	/ /	

PERIODO: JULIO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
15	11/06/2015	11/06/2015	12	0006		100645	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	25.42	4.58	-	30.00	/ /	
16	12/06/2015	12/06/2015	12	0004		132106	6	20127765279	COESTI SA	124.22	22.36	-	146.58	/ /	
14	15/06/2015	15/06/2015	12	0006		101163	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
13	22/06/2015	22/06/2015	12	0006		101970	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
12	01/07/2015	01/07/2015	12	0007		607143	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	84.75	15.25	-	100.00	/ /	
4	10/07/2015	10/07/2015	12	F738		5194	6	20503841121	REPSOL COMERCIAL S.A.C	190.39	34.27	-	224.66	/ /	
2	13/07/2015	13/07/2015	12	0065		24992	6	20127765279	COESTI SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
54	16/07/2015	16/07/2015	12	0001		36694	6	20551715052	RISTORANTE AREQUIPA SAC	93.81	16.89	-	110.70	/ /	
TOTALES										36,771.45	6,618.92	-	43,390.37		

PERIODO: AGOSTO 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
9	27/06/2015	01/08/2015	01	0011		19171	6	20527780773	PROCON SRL	1,011.86	182.14	-	1,194.00	/ /	
10	30/06/2015	01/08/2015	01	0014		1476	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	484.75	87.26	-	572.01	/ /	
11	10/07/2015	01/08/2015	01	0001		3802	6	20549043802	MAMA OLLA SAC	45.68	8.22	-	53.90	/ /	
1	14/07/2015	14/07/2015	01	0001		4172	6	10296134771	RAFAEL CORNEJO GRANJA	37.29	6.71	-	44.00	/ /	
2	20/07/2015	20/07/2015	01	0053		12180	6	20228985237	SAN JOSE ESPINAR-CUSCO SRL	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
4	05/08/2015	05/08/2015	01	0002		16152	6	20448661378	SAN JOSE DISTRIBUCIONES GENERALES SCRLTA	61.02	10.98	-	72.00	/ /	
16	06/08/2015	06/08/2015	01	0001		14416	6	20448661459	SERVICIOS NUESTRA SRA DEL CARMEN SRLtda	127.12	22.88	-	150.00	/ /	
12	10/08/2015	10/08/2015	01	0006		63185	6	20447694256	DISTRIBUCIONES SAN ROMAN EIRL	13.39	2.41	-	15.80	/ /	
13	11/08/2015	11/08/2015	01	0001		26460	6	10292067106	CESAR FERNANDEZ DAVILA	59.32	10.68	-	70.00	/ /	
14	12/08/2015	12/08/2015	01	0001		14006	6	20507104755	FIRMEZA INVERSIONES SAC	295.34	53.16	-	348.50	/ /	
15	12/08/2015	12/08/2015	01	0001		554	6	10465920781	DIANA ATACO QUISPE	20.34	3.66	-	24.00	/ /	
17	13/08/2015	13/08/2015	01	0002		16431	6	20448661378	SAN JOSE DISTRIBUCIONES GENERALES SCRLTA	50.85	9.15	-	60.00	/ /	
6	19/08/2015	19/08/2015	01	0001		17973	6	20532631433	GLORIETA TACNENA SAC	101.69	18.31	-	120.00	/ /	
7	28/08/2015	28/08/2015	01	0001		281	6	20434866163	INVERSIONES AQP FOOD SRL	39.83	7.17	-	47.00	/ /	
8	31/08/2015	31/08/2015	01	0001		3182	6	20519752515	GOBIERNO REGIONAL DE TACNA	16.95	3.05	-	20.00	/ /	
5	19/08/2015	19/08/2015	12	0002		13486	6	20454183917	EL TABLON SERV.E INV. SAC	61.44	11.06	-	72.50	/ /	
TOTALES										2,469.24	444.47	-	2,913.71		

PERIODO:

SEPTIEMBRE
2015

RUC:

20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE ADO O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
1	01/09/2015	01/09/2015	01	0001		6503	6	20532470596	LA CASCADA AZUL EIRL	16.95	3.05	-	20.00	/ /	
2	01/09/2015	01/09/2015	01	0001		9	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	-	2,800.00	/ /	
5	02/09/2015	02/09/2015	01	0001		1430	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,254.24	405.76	-	2,660.00	/ /	
4	02/09/2015	02/09/2015	01	0001		1496	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,183.05	392.95	-	2,576.00	/ /	
6	03/09/2015	03/09/2015	01	0001		1678	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,375.00	427.50	-	2,802.50	/ /	
7	04/09/2015	04/09/2015	01	0001		11	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,148.30	386.69	-	2,534.99	/ /	
10	05/09/2015	05/09/2015	01	0001		1440	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,203.39	396.61	-	2,600.00	/ /	
9	05/09/2015	05/09/2015	01	0001		1499	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,184.32	393.18	-	2,577.50	/ /	
8	05/09/2015	05/09/2015	01	0006		26330	6	20454166311	ADELTA REPRESENTACIOPNES SRL	722.88	130.12	-	853.00	/ /	
11	07/09/2015	07/09/2015	01	0001		1682	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/ /	
12	07/09/2015	07/09/2015	01	0001		14	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,377.12	427.88	-	2,805.00	/ /	
13	08/09/2015	08/09/2015	01	0001		1445	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,313.56	416.44	-	2,730.00	/ /	
14	09/09/2015	09/09/2015	01	0001		1504	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,288.13	411.87	-	2,700.00	/ /	
15	10/09/2015	10/09/2015	01	0001		1688	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,161.02	388.98	-	2,550.00	/ /	
16	10/09/2015	10/09/2015	01	0001		16	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,351.27	423.23	-	2,774.50	/ /	
17	11/09/2015	11/09/2015	01	0001		1448	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,370.76	426.74	-	2,797.50	/ /	
18	12/09/2015	12/09/2015	01	0001		1507	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,131.35	383.64	-	2,514.99	/ /	
20	14/09/2015	14/09/2015	01	0001		1694	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,033.90	366.10	-	2,400.00	/ /	
19	14/09/2015	14/09/2015	01	0001		4205	6	20456182691	DISTRIBUIDORA SANJOSE ORIOL EIRL	1,949.15	350.85	-	2,300.00	/ /	
23	15/09/2015	15/09/2015	01	0001		1512	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,862.29	335.21	-	2,197.50	/ /	
21	15/09/2015	15/09/2015	01	0003		29708	6	10294934877	SATURNINO OVIEDO CARRASCO	183.05	32.95	-	216.00	/ /	
22	15/09/2015	15/09/2015	01	0006		26689	6	20454166311	ADELTA REPRESENTACIOPNES SRL	24.75	4.45	-	29.20	/ /	
24	17/09/2015	17/09/2015	01	0005		11375	6	20454145748	PUERTO CARMELO EIRL	12.71	2.29	-	15.00	/ /	
26	18/09/2015	18/09/2015	01	0001		1516	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,906.78	343.22	-	2,250.00	/ /	
27	18/09/2015	18/09/2015	01	0001		1696	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,397.88	431.62	-	2,829.50	/ /	
25	18/09/2015	18/09/2015	01	0007		26570	6	20121148341	SUMINISTROS Y MATERIALES SAC	61.86	11.13	-	72.99	/ /	
TOTALES										45,344.22	8,161.95	-	53,506.17		

PERIODO: OCTUBRE
2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL						
							TIPO	NUMERO							
2	22/10/2015	22/10/2015	01	0001		25714	6	10255863296	VILLAVICENCIO CARDENAS MIGUEL ELIAS	16.95	3.05	-	20.00	/ /	
1	22/10/2015	22/10/2015	01	0001		25714	6	20454166311	ADELTA REPRESENTACIONES SRL	470.00	84.60	-	554.60	/ /	
4	23/10/2015	23/10/2015	01	FE10		11390	6	20100128218	PETROPERU S.A	45,869.04	8,256.43	520.04	54,645.51	/ /	
3	28/10/2015	28/10/2015	01	0002		140	6	10222968530	ELMER SALAZAR OLIVARES	7,387.90	1,329.82	-	8,717.72	1815*2901369273	29/10/2015
TOTALES										53,743.89	9,673.90	520.04	63,937.83		

PERIODO: NOVIEMBRE 2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
2	02/11/2015	02/11/2015	01	0001		1534	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	-	700.00	/	/
1	02/11/2015	02/11/2015	01	0001		22	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,279.66	410.34	-	2,690.00	/	/
4	03/11/2015	03/11/2015	01	0001		1538	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	587.29	105.71	-	693.00	/	/
3	03/11/2015	03/11/2015	01	0001		261	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,527.97	455.03	-	2,983.00	/	/
5	04/11/2015	04/11/2015	01	0001		25	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	-	2,800.00	/	/
7	05/11/2015	05/11/2015	01	0001		1541	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,347.46	422.54	-	2,770.00	/	/
6	05/11/2015	05/11/2015	01	0001		271	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,492.37	448.63	-	2,941.00	/	/
8	06/11/2015	06/11/2015	01	0001		28	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,385.59	429.41	-	2,815.00	/	/
11	07/11/2015	07/11/2015	01	0001		1551	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,436.44	438.56	-	2,875.00	/	/
9	07/11/2015	07/11/2015	01	0001		282	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,448.31	440.69	-	2,889.00	/	/
10	07/11/2015	07/11/2015	01	0001		29	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	-	700.00	/	/
13	09/11/2015	09/11/2015	01	0001		1553	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,478.81	446.19	-	2,925.00	/	/
12	09/11/2015	09/11/2015	01	0001		285	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/	/
15	10/11/2015	10/11/2015	01	0001		1554	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,290.68	232.32	-	1,523.00	/	/
14	10/11/2015	10/11/2015	01	0001		31	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,453.39	441.61	-	2,895.00	/	/
17	11/11/2015	11/11/2015	01	0001		1555	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/	/
16	11/11/2015	11/11/2015	01	0001		287	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,536.44	456.56	-	2,993.00	/	/
18	12/11/2015	12/11/2015	01	0001		1557	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	-	700.00	/	/
19	13/11/2015	13/11/2015	01	0001		1558	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/	/

PERIODO: NOVIEMBRE 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIPO	SERIE	AÑO DE EMISION DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			NUMERO	FECHA DE EMISION
							TIPO	NUMERO							
20	13/11/2015	13/11/2015	01	0001		35	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,355.93	424.07	-	2,780.00	/ /	
22	14/11/2015	14/11/2015	01	0001		1559	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,508.47	451.52	-	2,959.99	/ /	
21	14/11/2015	14/11/2015	01	0001		288	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,533.05	455.95	-	2,989.00	/ /	
23	14/11/2015	14/11/2015	01	0001		36	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
25	16/11/2015	16/11/2015	01	0001		1561	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,610.17	289.83	-	1,900.00	/ /	
24	16/11/2015	16/11/2015	01	0001		293	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,371.00	426.78	-	2,797.78	/ /	
26	16/11/2015	16/11/2015	01	0001		38	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	1,525.42	274.58	-	1,800.00	/ /	
27	17/11/2015	17/11/2015	01	0001		1563	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,271.19	408.81	-	2,680.00	/ /	
29	18/11/2015	18/11/2015	01	0001		1565	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,491.52	448.48	-	2,940.00	/ /	
28	18/11/2015	18/11/2015	01	0001		39	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,440.68	439.32	-	2,880.00	/ /	
31	19/11/2015	19/11/2015	01	0001		1566	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,415.25	434.75	-	2,850.00	/ /	
30	19/11/2015	19/11/2015	01	0001		296	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,414.83	434.67	-	2,849.50	/ /	
33	20/11/2015	20/11/2015	01	0001		1567	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,567.80	282.20	-	1,850.00	/ /	
32	20/11/2015	20/11/2015	01	0001		195	6	10432409720	DARWIN SOTO HUANQUE	1,692.20	304.60	-	1,996.80	/ /	
34	20/11/2015	20/11/2015	01	0001		41	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,525.42	454.58	-	2,980.00	/ /	
36	21/11/2015	21/11/2015	01	0001		1569	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,033.90	366.10	-	2,400.00	/ /	
35	21/11/2015	21/11/2015	01	0001		42	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
38	23/11/2015	23/11/2015	01	0001		1571	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,118.64	381.36	-	2,500.00	/ /	
39	23/11/2015	23/11/2015	01	0001		298	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,363.14	425.37	-	2,788.51	/ /	
37	23/11/2015	23/11/2015	01	0001		44	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,330.51	419.49	-	2,750.00	/ /	
40	24/11/2015	24/11/2015	01	0001		1573	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	-	700.00	/ /	
43	25/11/2015	25/11/2015	01	0001		1547	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,355.93	424.07	-	2,780.00	/ /	
41	25/11/2015	25/11/2015	01	0001		196	6	10432409720	DARWIN SOTO HUANQUE	1,586.69	285.61	-	1,872.30	/ /	
42	25/11/2015	25/11/2015	01	0001		45	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	559.32	100.68	-	660.00	/ /	
44	26/11/2015	26/11/2015	01	0001		1575	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/ /	
45	26/11/2015	26/11/2015	01	0001		1576	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,542.37	457.63	-	3,000.00	/ /	
46	27/11/2015	27/11/2015	01	0001		1577	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,474.58	445.42	-	2,920.00	/ /	
47	27/11/2015	27/11/2015	01	0001		1578	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,694.91	305.09	-	2,000.00	/ /	
48	27/11/2015	27/11/2015	01	0001		47	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,402.54	432.46	-	2,835.00	/ /	
50	28/11/2015	28/11/2015	01	0001		1579	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,491.52	448.47	-	2,939.99	/ /	
51	28/11/2015	28/11/2015	01	0001		1580	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,610.17	289.83	-	1,900.00	/ /	
49	28/11/2015	28/11/2015	01	0001		48	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,457.63	442.37	-	2,900.00	/ /	
53	30/11/2015	30/11/2015	01	0001		1582	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,542.37	457.63	-	3,000.00	/ /	
52	30/11/2015	30/11/2015	01	0001		1583	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,754.24	315.76	-	2,070.00	/ /	
55	30/11/2015	30/11/2015	01	0001		198	6	10432409720	DARWIN SOTO HUANQUE	1,694.07	304.93	-	1,999.00	/ /	
54	30/11/2015	30/11/2015	01	0001		50	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,444.91	440.09	-	2,885.00	/ /	
TOTALES										110,173.60	19,831.27	-	130,004.87		

PERIODO: DICIEMBRE
2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIV O DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANT E DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO			Nº DEL COMPROB ANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		VALOR DE LAS ADQUISI CIONES NO GRAVAD AS	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO	
			TIP O	SERI E	AÑO DE EMISIO N DE A DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBL E	IGV			NUMER O	FECHA DE EMISIO N
							TIPO	NUMERO							
60	11/11/2015	11/11/2015	01	0001		11150	6	20454754337	PICANTERIA TURISTICA CAU CAU II SRL	89.83	16.17	-	106.00	/ /	
12	01/12/2015	01/12/2015	01	0001		2430	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
13	02/12/2015	02/12/2015	01	0001		2433	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,766.95	498.05	-	3,265.00	/ /	
1	02/12/2015	02/12/2015	01	0001		525	6	20600115201	EMPRESA DE TRANSP.Y SERV.MULTIPLES EIRL	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
43	02/12/2015	02/12/2015	01	FE10		16686	6	20100128218	PETROPERU S.A	34,090.56	6,136.30	400.74	40,627.60	/ /	
14	03/12/2015	03/12/2015	01	0001		2435	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,762.71	497.29	-	3,260.00	/ /	
61	03/12/2015	03/12/2015	01	0100		13527	6	20514156477	BISTROT CAFÉ PROVENCE EIRL	54.24	9.76	-	64.00	/ /	
2	04/12/2015	04/12/2015	01	0001		16979	6	20267973149	INVERSIONES KOALA SRL	328.13	59.06	-	387.19	/ /	
15	04/12/2015	04/12/2015	01	0001		2438	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,739.41	493.09	-	3,232.50	/ /	
16	05/12/2015	05/12/2015	01	0001		2443	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,805.08	504.91	-	3,309.99	/ /	
17	07/12/2015	07/12/2015	01	0001		2447	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,775.42	499.58	-	3,275.00	/ /	
18	08/12/2015	08/12/2015	01	0001		2450	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,737.29	492.71	-	3,230.00	/ /	
19	09/12/2015	09/12/2015	01	0001		2452	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,728.81	491.19	-	3,220.00	/ /	
20	10/12/2015	10/12/2015	01	0001		2456	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,826.27	508.73	-	3,335.00	/ /	
21	11/12/2015	11/12/2015	01	0001		2459	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,766.95	498.05	-	3,265.00	/ /	
22	14/12/2015	14/12/2015	01	0001		2463	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,550.85	459.15	-	3,010.00	/ /	
62	15/12/2015	15/12/2015	01	0001		1	6	10444042147	ELIZABETH LEONOR PUMA TACO	340.36	61.26	-	401.62	/ /	
23	15/12/2015	15/12/2015	01	0001		2466	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
24	16/12/2015	16/12/2015	01	0001		2469	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,618.64	471.36	-	3,090.00	/ /	
25	18/12/2015	18/12/2015	01	0001		2473	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
26	19/12/2015	19/12/2015	01	0001		2476	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,595.34	467.16	-	3,062.50	/ /	
3	19/12/2015	19/12/2015	01	0001		851	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,478.81	446.19	-	2,925.00	/ /	
40	20/12/2015	20/12/2015	01	0001		669	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	40,677.97	7,322.03	-	48,000.00	/ /	
27	21/12/2015	21/12/2015	01	0001		2479	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
39	21/12/2015	21/12/2015	01	0001		670	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	43,220.34	7,779.66	-	51,000.00	/ /	
4	21/12/2015	21/12/2015	01	0001		854	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.91	485.08	-	3,179.99	/ /	
42	22/12/2015	22/12/2015	01	0001		671	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	44,067.80	7,932.20	-	52,000.00	/ /	
5	22/12/2015	22/12/2015	01	0001		857	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,667.80	480.20	-	3,148.00	/ /	
28	23/12/2015	23/12/2015	01	0001		2482	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
41	23/12/2015	23/12/2015	01	0001		672	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	41,525.42	7,474.58	-	49,000.00	/ /	
6	23/12/2015	23/12/2015	01	0001		860	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,466.10	443.90	-	2,910.00	/ /	
29	24/12/2015	24/12/2015	01	0001		2485	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,733.05	491.95	-	3,225.00	/ /	
7	24/12/2015	24/12/2015	01	0001		863	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,567.80	462.20	-	3,030.00	/ /	
30	26/12/2015	26/12/2015	01	0001		2489	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
8	26/12/2015	26/12/2015	01	0001		866	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	-	3,000.00	/ /	
38	27/12/2015	27/12/2015	01	0001		673	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	42,796.61	7,703.39	-	50,500.00	/ /	
31	28/12/2015	28/12/2015	01	0001		2492	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,657.63	478.37	-	3,136.00	/ /	
36	28/12/2015	28/12/2015	01	0001		33	6	10419970251	ANGEL ORLANDO SALAS GUTIERREZ	2,542.37	457.63	-	3,000.00	/ /	
37	28/12/2015	28/12/2015	01	0001		675	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	41,949.15	7,550.85	-	49,500.00	/ /	
9	28/12/2015	28/12/2015	01	0001		868	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,538.13	456.86	-	2,994.99	/ /	
63	29/12/2015	29/12/2015	01	0001		871	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,711.86	488.14	-	3,200.00	/ /	
35	29/12/2015	29/12/2015	01	0001		37	6	10419970251	ANGEL ORLANDO SALAS GUTIERREZ	2,576.27	463.73	-	3,040.00	/ /	

PERIODO: DICIEMBRE
2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

32	30/12/2015	30/12/2015	01	0001		2495	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	-	3,280.00	/ /	
34	30/12/2015	30/12/2015	01	0001		43	6	10419970251	ANGEL ORLANDO SALAS GUTIERREZ	2,261.86	407.13	-	2,668.99	/ /	
10	30/12/2015	30/12/2015	01	0001		876	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	-	3,000.00	/ /	
33	31/12/2015	31/12/2015	01	0001		2498	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,847.46	512.54	-	3,360.00	/ /	
11	31/12/2015	31/12/2015	01	0001		877	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.91	485.08	-	3,179.99	/ /	
48	17/06/2015	17/06/2015	12	0006		101398	6	20100202396	AUTOMOTRIZ ANDINA SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
55	12/08/2015	12/08/2015	12	0001		196869	6	20112816993	RESTAURANTE MANHATTAN EL PASO SAC	88.64	15.96	-	104.60	/ /	
59	30/09/2015	30/09/2015	12	0005		70703	6	20127765279	COESTI SA	42.37	7.63	-	50.00	/ /	
TOTALES										383,011.20	68,942.02	400.74	452,353.96		

Fuente: M&H Contratistas SAC

REGISTRO DE VENTAS DEL EJERCICIO 2015

PERIODO: ENERO 2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
								SIN MOVIMIENTO						
- - - - -														

PERIODO: FEBRERO 2015
RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
								SIN MOVIMIENTO						
<div></div>														
<div>- - - - -</div>														

PERIODO: MARZO 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	1	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
2	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	2	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
3	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	3	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
4	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	4	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
5	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	5	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
6	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	6	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
7	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	7	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
8	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	8	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
9	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	9	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
10	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	10	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
11	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	11	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
12	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	12	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
13	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	13	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
14	01/03/2015	01/03/2015	01	0001	14	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-

PERIODO: ABRIL 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	21/04/2015	21/04/2015	01	0001	15	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	7,098.31	-	1,277.70	-	8,376.01	-
									7,098.31	-	1,277.70	-	8,376.01	

PERIODO: MAYO 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	08/05/2015	08/05/2015	01	0001	17	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	9,110.17		1,639.83		10,750.00	
Totales									9,110.17	-	1,639.83		10,750.00	

PERIODO: JUNIO 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
2	01/06/2015	01/06/2015	01	0001	18	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-	-	-	-	-	-
3	01/06/2015	01/06/2015	01	0001	19	6	20455648514	INSTITUTO VIAL PROVINCIAL DE AQP	160,169.49	-	28,830.51	-	189,000.00	-
1	15/06/2015	15/06/2015	01	0001	16	6	20498151150	INSTITUTO VIAL DE LA MUNI DE AREQUIPA	9,533.40	-	1,716.60	-	11,250.00	-
Totales									169,702.89	-	30,547.11	-	200,250.00	

PERIODO: JULIO 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	07/07/2015	07/07/2015	01	0001	20	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	3,949.15		710.85		4,660.00	
2	16/07/2015	16/07/2015	01	0001	21	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	5,830.50		1,049.50		6,880.00	
3	16/07/2015	16/07/2015	01	0001	22	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	3,644.08		655.92		4,300.00	
7	20/07/2015	20/07/2015	01	0001	23	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
6	20/07/2015	20/07/2015	01	0001	24	6	20498151150	INSTITUTO VIAL DE LA MUNI DE AREQUIPA	9,533.90		1,716.10		11,250.00	
4	20/07/2015	20/07/2015	01	0001	25	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	5,322.03		957.97		6,280.00	
5	25/07/2015	25/07/2015	01	0001	26	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	4,110.17		739.83		4,850.00	
Totales									32,389.83	-	5,830.17	-	38,220.00	

PERIODO: AGOSTO 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	26/08/2015	26/08/2015	01	0001	27	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
2	26/08/2015	26/08/2015	01	0001	28	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	5,466.10		983.90		6,450.00	
Totales									5,466.10	-	983.90	-	6,450.00	

PERIODO: SETIEMBRE 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente		Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio	
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad								Apellidos y Nombres, o Razón Social
						Tipo	Número							
1	14/09/2015	14/09/2015	01	0001	29	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	9,745.76	1,754.24		11,500.00		
2	14/09/2015	14/09/2015	01	0001	30	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	8,381.36	1,508.64		9,890.00		
3	14/09/2015	14/09/2015	01	0001	31	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	7,716.10	1,388.90		9,105.00		
4	14/09/2015	14/09/2015	01	0001	32	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	7,288.14	1,311.87		8,600.01		
Totales									33,131.36	-	5,963.65	-	39,095.01	

PERIODO: OCTUBRE 2015

RUC: 20415685956

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
4	09/10/2015	09/10/2015	01	001	37	6	20498151150	INSTITUTO VIAL DE LA MUNI DE AREQUIPA	9,762.71		1,757.29		11,520.00	
5	13/10/2015	13/10/2015	01	001	33	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
1	13/10/2015	13/10/2015	01	001	34	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	7,233.08		1,301.95		8,535.03	
2	24/10/2015	24/10/2015	01	001	35	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	5,466.10		983.90		6,450.00	
3	24/10/2015	24/10/2015	01	001	36	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	1,082.42		194.83		1,277.25	
Totales									23,544.31	-	4,237.97	-	27,782.28	

PERIODO: NOVIEMBRE 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Información Del Cliente			Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social						
						Tipo	Número							
1	23/11/2015	23/11/2015	01	0001	38	6	20498151150	INSTITUTO VIAL DE LA MUNI DE AREQUIPA	109,271.18		19,668.82		128,940.00	
Totales									109,271.18	-	19,668.82	-	128,940.00	

PERIODO: DICIEMBRE 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC


Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Documento De Identidad		Apellidos y Nombres, o Razón Social	Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Documento De Identidad								
						Tipo	Número							
42	03/12/2015	03/12/2015	01	0001	41	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
1	03/12/2015	03/12/2015	01	0001	39	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	9,694.92		1,745.09		11,440.01	
2	03/12/2015	03/12/2015	01	0001	40	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	8,809.32		1,585.68		10,395.00	
17	03/12/2015	03/12/2015	01	0001	62	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	4,392.37		790.63		5,183.00	
39	08/12/2015	08/12/2015	01	0001	91	6	20498151150	INSTITUTO VIAL DE LA MUNI DE AREQUIPA	54,635.59		9,834.41		64,470.00	
43	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	49	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
44	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	51	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
45	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	54	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
46	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	55	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
47	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	59	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
48	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	61	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
3	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	42	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,966.10		533.90		3,500.00	
4	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	43	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	3,813.56		686.44		4,500.00	
5	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	44	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,542.37		457.63		3,000.00	
6	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	45	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	8,474.58		1,525.42		10,000.00	
7	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	46	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	7,627.12		1,372.88		9,000.00	
8	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	47	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	6,949.15		1,250.85		8,200.00	
9	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	48	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
10	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	50	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	5,932.20		1,067.80		7,000.00	
11	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	52	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	4,661.02		838.98		5,500.00	
12	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	53	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	3,389.83		610.17		4,000.00	
13	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	56	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	5,084.75		915.26		6,000.01	
14	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	57	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	7,627.12		1,372.88		9,000.00	
15	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	58	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	4,237.29		762.71		5,000.00	
16	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	60	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
18	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	63	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	1,355.93		244.07		1,600.00	
19	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	64	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
50	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	84	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
51	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	85	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
52	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	86	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
53	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	87	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
54	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	88	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
55	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	89	0	000000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	

PERIODO: DICIEMBRE 2015
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC

AL ELABORAR ESTE DOCUMENTO, SE CONSIDERARÁ QUE EL EMISOR HA CONSTATADO QUE LOS DATOS DE LOS CLIENTES SON CORRECTOS														
Número	Fecha De Emisión	Fecha De Vencimiento	Comprobante De Pago			Documento De Identidad		Información Del Cliente	Base Imponible	Exonerada	IGV Y/O IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe Total	Tipo De Cambio
			Tipo	N° Serie	Número	Apellidos y Nombres, o Razón Social								
						Tipo	Número							
56	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	90	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
20	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	65	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
21	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	66	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	1,271.19		228.81		1,500.00	
22	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	67	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,966.10		533.90		3,500.00	
23	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	68	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	5,084.75		915.26		6,000.01	
24	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	69	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	6,779.66		1,220.34		8,000.00	
25	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	70	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	7,203.39		1,296.61		8,500.00	
26	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	71	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
27	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	72	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,542.37		457.63		3,000.00	
28	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	73	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	3,389.83		610.17		4,000.00	
29	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	74	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	7,627.12		1,372.88		9,000.00	
30	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	75	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,542.37		457.63		3,000.00	
31	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	76	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	1,271.14		228.81		1,499.95	
32	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	77	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
33	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	78	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,966.10		533.90		3,500.00	
34	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	79	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	9,322.03		1,677.97		11,000.00	
35	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	80	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	1,271.19		228.81		1,500.00	
36	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	81	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	4,237.29		762.71		5,000.00	
37	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	82	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	2,542.37		457.63		3,000.00	
38	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	83	6	20202276301	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO GRANDE	7,478.81		1,346.19		8,825.00	
57	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	92	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
58	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	94	0	00000000000	COMPROBANTE ANULADO	-		-		-	
40	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	93	6	20498390570	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	4,745.76		854.24		5,600.00	
41	31/12/2015	31/12/2015	01	0001	95	6	20454971192	A&J EJECUTORES SAC	76,525.42		13,774.58		90,300.00	
Totales									347,892.29	-	62,620.69	-	410,512.98	

Fuente: M&H Contratistas SAC

Posteriormente la representante de la Administración Tributaria emitió el resultado del requerimiento N° 0521160000914, documento donde se indica, que si se cumplió con presentar todos los documentos solicitados y la situación en la que fueron presentados.



Fecha: 30/09/2016

Carta de Presentación N° 160053451290

RESULTADO DE REQUERIMIENTO N° 0521160000914

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12 TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

Se procede a efectuar el cierre del presente requerimiento, cuyo resultado se detalla a continuación:

- Exhibió parcialmente los comprobantes de pago de compras, **no exhibió** la factura de compras Nro 001-1392 de su proveedor Guillermo Ticona Arisaca y la factura Nro. 002-16431 del proveedor San Jose Distribuciones S.C.R.Ltada, No tiene Declaraciones Únicas de Aduanas o Declaración Simplificada por Importaciones, exhibió las guías de remisión remitente de sus proveedores DALKA SAC, MOTOTAMA SA, ELMER GUILLERMO SALAZAR OLIVARES, y ACEROS COMERCIALES S.C.R.L., no tiene notas de débito y/o créditos (recibidos).
- Exhibió los comprobantes de pago de ventas, no tiene Declaraciones únicas de Aduanas o Declaración Simplificada por exportaciones y demás documentación relacionada con operaciones de comercio exterior, no exhibió las guías de remisión remitente Nro. 001- 0012, Nros 001- 0017 a 001-0021 y Nro 001-0027, exhibió las órdenes de compra, no tiene cinta testigo de máquina (s) registradora(s), no tiene notas de débito y crédito (emitidos).
- Exhibió sus comprobantes recibidos por operaciones comprendidas en el régimen de retenciones, no tiene constancia de detracción de su proveedor Inversiones y Servicios Generales Capella EIRL por la recepción de servicios de la Factura Nros 001-675 registrada en el período de 12/2015, no tiene comprobantes de percepción del Impuesto General a las Ventas, según corresponda.
- Exhibió el Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras.

Denominación del Registro	Exhibido		Legalización		Notaria o Juzgado	Sistema 1=Manual; 2=Comput; 3=Mixto	Operaciones Registradas			
	SI	NO	Fecha	Número			Desde		Hasta	
							N° Folio	Fecha	N° Folio	Fecha
De Compras*	X		11/08/2015	1831-15	CESAR FERNÁNDEZ CESAR	2	24	01/2015	41	12/2015
De Ventas*	x		11/08/2015	1832-15	CESAR FERNÁNDEZ CESAR	2	1	01/2015	12	12/2015

*Se verificó que los registros fueron legalizados con una fecha posterior al registro de sus operaciones de compras y ventas por lo que incurriría en la infracción tipificada en el numeral 5) del artículo 175° del TUO del Código Tributario aprobado por D.S. 133-2013-EF y normas modificatorias.

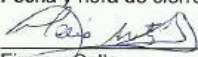
Recibido por:

Apellidos y Nombres: PROF. ALFARO ANDRÉS JONATHAN

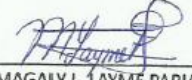
Cargo: APROBADO

DNI o RUC: 3030940

Fecha y hora de cierre: 30/09/2016 12:53


Firma y Sello

Agente Fiscalizador:


MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8945
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA
Firma y Sello

Página 1 de 3

Ilustración 7: Resultado del Requerimiento N° 0521160000914 Pág. 1 de 3



Fecha: 30/09/2016

Carta de Presentación N° 160053451290

RESULTADO DE REQUERIMIENTO N° 0521160000914

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

5. Libro Diario o Libro Diario de Formato Simplificado, Libro Mayor y Libro de Caja y Bancos, de corresponder.

Denominación del Libro	Exhibido		Legalización		Notaría o Juzgado	Sistema1 =Manual; 2= Comput; 3=Mixto	Operaciones Registradas			
	SI	NO	Fecha	Número			Desde		Hasta	
							N° Folio	Fecha	N° Folio	Fecha
Diario										
Diario Simplificado**	X		11/08/2015	1833-15	CESAR FERNÁNDEZ CESAR	2	7	01/2015	94	12/2015
Mayor										
Caja Bancos										

**El contribuyente manifiesta que lleva contabilidad simplificada ya que no supera los ingresos para llevar la contabilidad completa.

6. Libros y/o registros exigidos de acuerdo a las normas sectoriales y/o societarias, exhibió su Libro de Actas de Juntas de Accionistas y de Directorio y Libro de Matrícula de Acciones.

Denominación del Libro	Exhibido		Legalización		Notaría o Juzgado	Sistema 1 =Manual; 2= Comput; 3=Mixto	Operaciones Registradas			
	SI	NO	Fecha	Número			Desde		Hasta	
							N° Folio	Fecha	N° Folio	Fecha
De acciones	x		22/10/2015	261-2015	MIGUEL VILLAVICENCIO CARDENAS	1	2	2010	2	2010
De Actas	X		28/09/2016	2507-2016	JOSE LUIS CONCHA		-	-	-	-

7. El contribuyente no lleva los libros y registros solicitados de manera electrónica de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias, por lo que no proporciona los archivos en formato texto (txt) conjuntamente con las Constancias de Recepción (archivos xple) del Programa de Libros Electrónicos en un medio informático (USB, CD u otro).

Recibido por:

Apellidos y Nombres:

DNI o RUC: 20415685956

Cargo: Representante

Fecha y hora de cierre: 30/09/2016 12:53

Firma y Sello

Agente Fiscalizador:

MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA
Firma y Sello

Página 2 de 3



Fecha: 30/09/2016

Carta de Presentación N° 160053451290

RESULTADO DE REQUERIMIENTO N° 0521160000914

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

OBSERVACIONES:

Al no haber exhibido la totalidad de la documentación solicitada, tal como se detalla en el ítem 1) y 2) del presente Resultado, el contribuyente incurrió en la infracción tipificada en el numeral 1) del artículo 177° del TUO del Código Tributario aprobado por D.S. 133-2013-EF y normas modificatorias.

El contribuyente proporcionó las copias SUNAT de su proveedor INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES CAPELLA EIRL con RUC N° 20559299716, asimismo proporcionó fotocopias del Registro de Compras y Registro de Ventas.

De acuerdo a lo establecido en los artículos 61° y 62°-A del Texto Único Ordenado (TUO) del Código Tributario, el procedimiento de fiscalización que lleve a cabo la Administración Tributaria deberá efectuarse en un plazo de seis (6) meses para el PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN PARCIAL o Un (1) año para el PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DEFINITIVA; plazo computado a partir de la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y/o documentación que fuera solicitada por la Administración Tributaria, en el primer requerimiento notificado en ejercicio de su facultad de fiscalización. De presentarse la información y/o documentación solicitada parcialmente no se tendrá por entregada hasta que se complete la misma.

Conforme a los resultados del presente Requerimiento y en concordancia con lo establecido en el numeral 1 del artículo 62°-A del citado Código, se determina lo siguiente (Marcar con "X" en 1 ó 2 según corresponda):

1. () A partir de hoy se inicia el cómputo del plazo de fiscalización.

2. (x) No se inicia el cómputo del plazo de fiscalización.

De otro lado, de conformidad con el último párrafo del artículo 4° del D. S. N° 085-2007-EF, la información y/o documentación exhibida y/o presentada por el sujeto fiscalizado, se mantendrá a disposición del Agente Fiscalizador hasta la culminación de su evaluación.

Recibido por:

Apellidos y Nombres:

ANOSIQUE ALFARO MARIA JUDITH

Cargo:

Suplen de S. S.

DNI o RUC: 70868940

Fecha y hora de cierre: 30/09/2016 12:53

Firma y Sello

Agente Fiscalizador:

MAGALY L. LAYME PARIAPA

AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845

INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Firma y Sello

Página 3 de 3

Ilustración 9: Resultado del Requerimiento N° 0521160000914 Pág. 3 de 3

Posteriormente la Administración Tributaria cursó a la empresa un segundo requerimiento donde observan a la empresa M&H Contratistas SAC las compras realizadas a 5 proveedores, para esto la administración previamente hizo cruce de información donde se pudo dar cuenta que los proveedores anotados en el registro de compras no tenía la capacidad de ventas para poder proveer a M&H Contratistas SAC.

Ver anexos para ver el segundo requerimiento completo.

	
Requerimiento N° 0522160000902	FECHA : 02/11/2016
Referencia: CARTA No 160053451290-01 SUNAT	
RUC	: 20415685956
Nombre o Razón Social	: M&H CONTRATISTAS SAC
Domicilio Fiscal	: CALLE LOS CEDROS C-10
Distrito	: YANAHUARA
Referencia	: SEGUNDO PISO
CIU	: 45207 CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS.
<p>A fin de verificar el cumplimiento de las normas tributarias y en uso de las facultades establecidas en los Artículos 61°, 62° y 82°, y considerando las obligaciones de los Administrados indicados en el Artículo 87° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, se le requiere para que presente y/o exhiba la información y/o documentación correspondiente al(los) tributo(s) y periodo(s) siguiente(s):</p> <p>Tributo a fiscalizar : 0100 IGV Periodo de fiscalización : Del 201501 Al 201512 Tipo de fiscalización : 02-Fiscalización Parcial Elemento del tributo a fiscalizar: 03 Crédito Fiscal del Adquisiciones y compras Aspecto contenido en el tributo a fiscalizar: 03 Operaciones de compras y adquisiciones.</p> <p>01. Se solicita exhibir y/o proporcionar la documentación e información detallada en el Anexo N° 01 que consta de ocho (8) folios y el Anexo N°02 de tres (3) folios, los cuales se adjuntan y forman parte del presente requerimiento.</p> <p>El deudor tributario deberá presentar al Agente Fiscalizador lo solicitado en el presente Requerimiento el día <u>14.11.2016</u>, a horas: <u>9:00 a.m</u> En: Su domicilio fiscal.</p> <p>Las fotocopias requeridas, deberán ser presentadas debidamente refrendadas por el deudor tributario o de ser el caso por el representante legal.</p> <p>Conforme el Artículo 106° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, la notificación del presente requerimiento surte efecto desde el día hábil siguiente al de su recepción, excepto lo establecido en el último párrafo respecto a requerimientos de exhibición de libros, registros y documentación sustentatoria de operaciones de adquisiciones y ventas.</p> <p>En caso de incumplimiento de lo requerido, serán de aplicación los artículos 63°, 64°, 65°, 172° y 180° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, según sea el caso.</p> <p>De acuerdo al primer párrafo del Artículo 141° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, "No se admitirá como medio probatorio, bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de la verificación o fiscalización, no hubiera sido presentado y/o exhibido..." Asimismo, se le recuerda que puede acogerse al Régimen de Gradualidad de sanciones, para las infracciones establecidas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario.</p>	
 MAGALY L. LAYME PARIAPA AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845 INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA	 PEDRO ALEMAN VALDIVIA Supervisor División de Auditoría INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA
Página: 01 de 01	

Ilustración 10: Segundo Requerimiento de SUNAT N° 0522160000902

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

De acuerdo a los hechos y la base legal señalados anteriormente y con la finalidad de validar y establecer si procede la utilización del crédito fiscal para efectos de la determinación del Impuesto General a las Ventas correspondiente a las facturas detalladas en el cuadro N° 01 se solicita al contribuyente que exhiba documentación que acrediten su cancelación con los Medios de Pago a que hace referencia el artículo 5° de la Ley N° 28194.

Caso contrario, se procederá a reparar el crédito fiscal para efectos del Impuesto General a las Ventas declarado en los periodos tributarios de marzo a julio, octubre y diciembre del 2015 por los importes S/ 1 220, S/ 1 525, S/ 1 586, S/ 7 938, S/ 4766, S/ 9 586 y S/ 6 136 respectivamente; el cual conllevaría además a la aplicación de la sanción por la infracción según el numeral 1 del artículo 178° del Código Tributario vinculado al Impuesto General a las Ventas.

Asimismo, se le recuerda que puede acogerse al Régimen de Gradualidad de Sanciones, para las infracciones establecidas en el artículo 178° del TUO del Código Tributario.

PUNTO 4: CREDITO FISCAL DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS OBSERVADO

De la revisión efectuada a los comprobantes de pago que se encuentran anotados en su Registro de Compras exhibido (legalizado por notario Cesar A. Fernandez Davila, bajo el N° 1831-2015), se observa que anota facturas por adquisiciones a los siguientes proveedores:

CUADRO N° 02

RUC	NOMBRE O RAZON SOCIAL	BASE IMP.	.IGV.	TOTAL
20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	293,766.50	52,877.99	346,644.49
10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	146,004.62	26,280.85	172,285.47
10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	69,236.23	12,462.53	81,698.76
10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	54,478.79	9,806.20	64,284.99
10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	51,717.79	9,309.21	61,027.00
Total general		615,203.93	110,736.78	725,940.71

Al respecto se tiene las siguientes bases legales:

Artículos 18°, 19°, 34°, 44° inciso b) y 77° del T. U. O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF y normas modificatorias.

Artículo 6° Numerales 2.2, 2.3 y 15 del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 029-94-EF y normas modificatorias.

Artículos 3°, 4°, 5° y 8° de la Ley N° 28194 "Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía" y normas modificatorias.

En consideración a la normatividad legal antes señalada se puede observar que para sustentar el crédito fiscal en forma fehaciente y razonable, **no sólo se debe contar con los comprobantes de pago por las adquisiciones** que en teoría cumplan con los requisitos sustanciales y formales establecidos en la Ley del Impuesto General a las Ventas. Así mismo el Tribunal Fiscal en reiterada jurisprudencia ha establecido que para tener derecho al crédito fiscal del IGV, es necesario que los contribuyentes mantengan, al

Firma y sello del contribuyente

Página 4/8


MAGALY L. CAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

De no responder por escrito en lo que corresponda, no exhibir y/o no proporcionar la documentación requerida y/o no mantener un nivel mínimo indispensable de elementos de prueba de fecha cierta que sustenten la realización de las operaciones, se procederá a efectuar los reparos tributarios respectivos de acuerdo a la normatividad señalada anteriormente y se aplicarán las sanciones derivadas de las infracciones incurridas tipificadas en el TUO del Código Tributario y normas modificatorias, según el siguiente detalle:

PERIODO	CREDITO FISCAL OBSERVADO (ANEXO 02)
201506	22,489.07
201507	305.08
201508	87.26
201509	7,627.11
201511	18,936.13
201512	61,292.13
Total general S/	110,736.78

Se le recuerda que puede acogerse al régimen de gradualidad de sanciones aplicable a las infracciones establecidas en el Numeral 1 del artículo 178° del TUO Código Tributario, establecido en la Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT, texto incorporado por la Resolución de Superintendencia N° 180-2012/SUNAT.

Art. 141° del T.U.O. Código Tributario aprobado por el D.S. N° 133-2013-EF y normas modificatorias: MEDIOS PROBATORIOS EXTEMPORÁNEOS: "No se admitirá como medio probatorio bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de verificación o fiscalización, no hubiera sido presentado y/o exhibido, salvo que el deudor tributario pruebe que la omisión no se generó por su causa o acredite la cancelación del monto reclamado vinculado a las pruebas presentadas actualizado a la fecha de pago, o presente carta fianza bancaria o financiera por dicho monto, actualizada hasta por 9 (nueve) o doce (12) meses tratándose de la reclamación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, posteriores a la fecha de la interposición de la reclamación. (...)"


MAGALY L. LAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA


PEDRO ALEMAN VALDIVIA
Supervisor División de Auditoría
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Firma y sello del contribuyente

Página 8/8

Tabla 5: Proveedores Observados

RUC	RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	51717.79	9309.21	61027
10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	54478.79	9806.2	64284.99
10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	146004.62	26280.85	172285.47
10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	69236.23	12462.53	81698.76
20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	293766.5	52877.99	346644.49
TOTALES		615203.93	110736.78	725940.71

Tabla 6: Crédito Fiscal Observado Según el Periodo en que se Hizo la Declaración Jurada Mensual

.PERIODO	IGV OBSERVADO
JUNIO 2015	22489.07
JULIO 2015	305.08
AGOSTO 2015	87.26
SEPTIEMBRE 2015	7627.11
NOVIEMBRE 2015	18936.13
DICIEMBRE 2015	61292.13
TOTAL	110736.78

La Administración Tributaria en el segundo requerimiento indica que se sustente con documentos además de las facturas para poder ver si efectivamente se realizaron las adquisiciones a los proveedores observados que se muestran en el siguiente detalle:

Tabla 7: Detalle de los Comprobantes de pago Observados por Periodo

PERIODO: PROVEEDORES OBSERVADOS
RUC: 20415685956
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

M&H CONTRATISTAS SAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO	COMPROBANTE DE O PAGO O DOCUMENTO		Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		IMPORTE TOTAL
			TIPO	SERIE		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV	
						TIPO	NUMERO				
84	02/06/2015	02/06/2015	01	0001	1351	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,347.46	422.54	2,770.00
85	02/06/2015	02/06/2015	01	0001	1352	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,364.41	425.59	2,790.00
115	03/06/2015	03/06/2015	01	0001	1355	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,400.85	432.15	2,833.00
86	03/06/2015	03/06/2015	01	0001	1404	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	680.00
152	03/06/2015	03/06/2015	01	0001	332	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,525.42	454.58	2,980.00
90	04/06/2015	04/06/2015	01	0001	1354	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,368.64	426.36	2,795.00
87	05/06/2015	05/06/2015	01	0001	1356	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,169.49	390.51	2,560.00
130	05/06/2015	05/06/2015	01	0001	1356	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1,915.25	344.75	2,260.00
89	06/06/2015	06/06/2015	01	0001	1358	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,338.98	421.02	2,760.00
116	06/06/2015	06/06/2015	01	0001	1358	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,381.35	428.65	2,810.00
117	06/06/2015	06/06/2015	01	0001	1359	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	680.00
88	06/06/2015	06/06/2015	01	0001	1409	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	660.00
151	06/06/2015	06/06/2015	01	0001	336	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,425.42	436.58	2,862.00
131	08/06/2015	08/06/2015	01	0001	1359	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1,983.05	356.95	2,340.00
92	08/06/2015	08/06/2015	01	0001	1362	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	680.00
91	08/06/2015	08/06/2015	01	0001	1416	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	542.37	97.63	640.00
118	09/06/2015	09/06/2015	01	0001	1364	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,105.93	379.07	2,485.00
150	09/06/2015	09/06/2015	01	0001	340	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,511.02	451.98	2,963.00
132	10/06/2015	10/06/2015	01	0001	1360	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	700.00
93	10/06/2015	10/06/2015	01	0001	1367	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,347.88	422.62	2,770.50
95	11/06/2015	11/06/2015	01	0001	1363	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	576.27	103.73	680.00
119	11/06/2015	11/06/2015	01	0001	1368	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,406.78	433.22	2,840.00
135	11/06/2015	11/06/2015	01	0001	1379	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2,161.02	388.98	2,550.00
94	11/06/2015	11/06/2015	01	0001	1426	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2033.9	366.1	2400
149	11/06/2015	11/06/2015	01	0001	342	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2853.39	513.61	3367
133	12/06/2015	12/06/2015	01	0001	1365	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	559.32	100.68	660
120	12/06/2015	12/06/2015	01	0001	1369	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2317.8	417.2	2735
148	12/06/2015	12/06/2015	01	0001	343	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2338.98	421.02	2760
97	13/06/2015	13/06/2015	01	0001	1368	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2436.44	438.56	2875
98	13/06/2015	13/06/2015	01	0001	1370	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2257.63	406.37	2664
96	13/06/2015	13/06/2015	01	0001	1429	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	660
147	14/06/2015	14/06/2015	01	0001	345	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2379.66	428.34	2808
121	15/06/2015	15/06/2015	01	0001	1372	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2120.76	381.74	2502.5
100	15/06/2015	15/06/2015	01	0001	1373	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2398.31	431.69	2830
101	15/06/2015	15/06/2015	01	0001	1375	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2300.85	414.15	2715
99	15/06/2015	15/06/2015	01	0001	1434	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2360.17	424.83	2785
134	16/06/2015	16/06/2015	01	0001	1376	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2033.9	366.1	2400
102	16/06/2015	16/06/2015	01	0001	1436	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2279.66	410.34	2690
153	16/06/2015	16/06/2015	01	0001	347	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2745.76	494.24	3240
122	17/06/2015	17/06/2015	01	0001	1376	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2279.66	410.34	2690
103	17/06/2015	17/06/2015	01	0001	1377	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2487.29	447.71	2935
104	18/06/2015	18/06/2015	01	0001	1379	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2368.64	426.36	2795
123	19/06/2015	19/06/2015	01	0001	1380	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2512.71	452.29	2965
105	19/06/2015	19/06/2015	01	0001	1381	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	700
106	19/06/2015	19/06/2015	01	0001	1440	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	700

141	19/06/2015	19/06/2015	01	0001	1441	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	700
154	19/06/2015	19/06/2015	01	0001	349	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	1771.19	318.81	2090
107	20/06/2015	20/06/2015	01	0001	1382	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	593.22	106.78	700
136	20/06/2015	20/06/2015	01	0001	1383	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1707.63	307.37	2015
108	20/06/2015	20/06/2015	01	0001	1442	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	680
128	20/06/2015	20/06/2015	01	0001	350	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	1635.59	294.41	1930
124	22/06/2015	22/06/2015	01	0001	1383	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2252.12	405.38	2657.5
137	22/06/2015	22/06/2015	01	0001	1384	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1944.91	350.09	2295
110	22/06/2015	22/06/2015	01	0001	1444	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	660
127	23/06/2015	23/06/2015	01	0001	1384	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2118.64	381.36	2500
112	23/06/2015	23/06/2015	01	0001	1386	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2338.98	421.02	2760
109	23/06/2015	23/06/2015	01	0001	1448	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	208.05	37.45	245.5
111	24/06/2015	24/06/2015	01	0001	1386	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2415.25	434.75	2850
138	24/06/2015	24/06/2015	01	0001	1388	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	1923.73	346.27	2270
142	24/06/2015	24/06/2015	01	0001	1453	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1830.51	329.49	2160
125	25/06/2015	25/06/2015	01	0001	1387	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	559.32	100.68	660
143	25/06/2015	25/06/2015	01	0001	1459	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1728.81	311.19	2040
126	26/06/2015	26/06/2015	01	0001	1388	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	1728.81	311.19	2040
113	26/06/2015	26/06/2015	01	0001	1390	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2508.47	451.53	2960
114	27/06/2015	27/06/2015	01	0001	1389	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2211.86	398.13	2609.99
139	27/06/2015	27/06/2015	01	0001	1392	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	593.22	106.78	700
144	27/06/2015	27/06/2015	01	0001	1465	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1817.8	327.2	2145
145	28/06/2015	28/06/2015	01	0001	1468	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	559.32	100.68	660
146	29/06/2015	29/06/2015	01	0001	1471	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1864.41	335.59	2200
140	30/06/2015	30/06/2015	01	0001	1395	6	10412081183	RONALD SUMIRE MERMA	2182.2	392.8	2575
129	30/06/2015	30/06/2015	01	0001	1396	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	576.27	103.73	680
155	30/06/2015	30/06/2015	01	0001	1473	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	576.27	103.73	680
TOTALES PERIODO JUNIO 2015									124,938.92	22,489.07	147,427.99
47	29/06/2015	01/07/2015	01	0001	1392	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	1,694.92	305.08	2,000.00
TOTALES PERIODO JULIO 2015									1,694.92	305.08	2,000.00
10	30/06/2015	01/08/2015	01	0001	1476	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	484.75	87.26	572.01
TOTALES PERIODO AGOSTO 2015									484.75	87.26	572.01
2	01/09/2015	01/09/2015	01	0001	9	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	2,800.00
5	02/09/2015	02/09/2015	01	0001	1430	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,254.24	405.76	2,660.00
4	02/09/2015	02/09/2015	01	0001	1496	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,183.05	392.95	2,576.00
6	03/09/2015	03/09/2015	01	0001	1678	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,375.00	427.50	2,802.50
7	04/09/2015	04/09/2015	01	0001	11	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,148.30	386.69	2,534.99
10	05/09/2015	05/09/2015	01	0001	1440	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,203.39	396.61	2,600.00
9	05/09/2015	05/09/2015	01	0001	1499	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,184.32	393.18	2,577.50
11	07/09/2015	07/09/2015	01	0001	1682	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,457.63	442.37	2,900.00
12	07/09/2015	07/09/2015	01	0001	14	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,377.12	427.88	2,805.00
13	08/09/2015	08/09/2015	01	0001	1445	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,313.56	416.44	2,730.00
14	09/09/2015	09/09/2015	01	0001	1504	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,288.13	411.87	2,700.00
15	10/09/2015	10/09/2015	01	0001	1688	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,161.02	388.98	2,550.00
16	10/09/2015	10/09/2015	01	0001	16	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,351.27	423.23	2,774.50
17	11/09/2015	11/09/2015	01	0001	1448	6	10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	2,370.76	426.74	2,797.50
18	12/09/2015	12/09/2015	01	0001	1507	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,131.35	383.64	2,514.99
20	14/09/2015	14/09/2015	01	0001	1694	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,033.90	366.10	2,400.00
23	15/09/2015	15/09/2015	01	0001	1512	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,862.29	335.21	2,197.50
26	18/09/2015	18/09/2015	01	0001	1516	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	906.78	343.22	2,250.00
27	18/09/2015	18/09/2015	01	0001	1696	6	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,397.88	431.62	2,829.5
TOTALES PERIODO SEPTIEMBRE 2015									42,372.87	7,627.11	49,999.98
2	02/11/2015	02/11/2015	01	0001	1534	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	700.00
1	02/11/2015	02/11/2015	01	0001	22	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,279.66	410.34	2,690.00
4	03/11/2015	03/11/2015	01	0001	1538	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	587.29	105.71	693.00
3	03/11/2015	03/11/2015	01	0001	261	6	10408070591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,527.97	455.03	2,983.00
5	04/11/2015	04/11/2015	01	0001	25	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	2,800.00

7	05/11/2015	05/11/2015	01	0001	1541	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,347.46	422.54	2,770.00
6	05/11/2015	05/11/2015	01	0001	271	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,492.37	448.63	2,941.00
8	06/11/2015	06/11/2015	01	0001	28	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,385.59	429.41	2,815.00
11	07/11/2015	07/11/2015	01	0001	1551	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,436.44	438.56	2,875.00
9	07/11/2015	07/11/2015	01	0001	282	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,448.31	440.69	2,889.00
10	07/11/2015	07/11/2015	01	0001	29	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	700.00
13	09/11/2015	09/11/2015	01	0001	1553	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,478.81	446.19	2,925.00
12	09/11/2015	09/11/2015	01	0001	285	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,457.63	442.37	2,900.00
15	10/11/2015	10/11/2015	01	0001	1554	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,290.68	232.32	1,523.00
14	10/11/2015	10/11/2015	01	0001	31	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,453.39	441.61	2,895.00
17	11/11/2015	11/11/2015	01	0001	1555	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
16	11/11/2015	11/11/2015	01	0001	287	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,536.44	456.56	2,993.00
18	12/11/2015	12/11/2015	01	0001	1557	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	700.00
19	13/11/2015	13/11/2015	01	0001	1558	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
20	13/11/2015	13/11/2015	01	0001	35	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,355.93	424.07	2,780.00
22	14/11/2015	14/11/2015	01	0001	1559	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,508.47	451.52	2,959.99
21	14/11/2015	14/11/2015	01	0001	288	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,533.05	455.95	2,989.00
23	14/11/2015	14/11/2015	01	0001	36	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	559.32	100.68	660.00
25	16/11/2015	16/11/2015	01	0001	1561	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,610.17	289.83	1,900.00
24	16/11/2015	16/11/2015	01	0001	293	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,371.00	426.78	2,797.78
26	16/11/2015	16/11/2015	01	0001	38	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	1,525.42	274.58	1,800.00
27	17/11/2015	17/11/2015	01	0001	1563	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,271.19	408.81	2,680.00
29	18/11/2015	18/11/2015	01	0001	1565	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,491.52	448.48	2,940.00
28	18/11/2015	18/11/2015	01	0001	39	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,440.68	439.32	2,880.00
31	19/11/2015	19/11/2015	01	0001	1566	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,415.25	434.75	2,850.00
30	19/11/2015	19/11/2015	01	0001	296	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,414.83	434.67	2,849.50
33	20/11/2015	20/11/2015	01	0001	1567	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,567.80	282.20	1,850.00
34	20/11/2015	20/11/2015	01	0001	41	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,525.42	454.58	2,980.00
36	21/11/2015	21/11/2015	01	0001	1569	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,033.90	366.10	2,400.00
35	21/11/2015	21/11/2015	01	0001	42	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	700.00
38	23/11/2015	23/11/2015	01	0001	1571	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,118.64	381.36	2,500.00
39	23/11/2015	23/11/2015	01	0001	298	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,363.14	425.37	2,788.51
37	23/11/2015	23/11/2015	01	0001	44	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,330.51	419.49	2,750.00
40	24/11/2015	24/11/2015	01	0001	1573	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	593.22	106.78	700.00
43	25/11/2015	25/11/2015	01	0001	1547	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,355.93	424.07	2,780.00
42	25/11/2015	25/11/2015	01	0001	45	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	559.32	100.68	660.00
44	26/11/2015	26/11/2015	01	0001	1575	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
45	26/11/2015	26/11/2015	01	0001	1576	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,542.37	457.63	3,000.00
46	27/11/2015	27/11/2015	01	0001	1577	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,474.58	445.42	2,920.00
47	27/11/2015	27/11/2015	01	0001	1578	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,694.91	305.09	2,000.00
48	27/11/2015	27/11/2015	01	0001	47	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,402.54	432.46	2,835.00
50	28/11/2015	28/11/2015	01	0001	1579	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,491.52	448.47	2,939.99
51	28/11/2015	28/11/2015	01	0001	1580	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,610.17	289.83	1,900.00
49	28/11/2015	28/11/2015	01	0001	48	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,457.63	442.37	2,900.00
53	30/11/2015	30/11/2015	01	0001	1582	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,542.37	457.63	3,000.00
52	30/11/2015	30/11/2015	01	0001	1583	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	1,754.24	315.76	2,070.00
54	30/11/2015	30/11/2015	01	0001	50	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,444.91	440.09	2,885.00
TOTALES PERIODO NOVIEMBRE 2015									105,200.64	18,936.13	124,136.77
12	01/12/2015	01/12/2015	01	0001	2430	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
13	02/12/2015	02/12/2015	01	0001	2433	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,766.95	498.05	3,265.00
14	03/12/2015	03/12/2015	01	0001	2435	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,762.71	497.29	3,260.00
15	04/12/2015	04/12/2015	01	0001	2438	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,739.41	493.09	3,232.50
16	05/12/2015	05/12/2015	01	0001	2443	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,805.08	504.91	3,309.99
17	07/12/2015	07/12/2015	01	0001	2447	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,775.42	499.58	3,275.00
18	08/12/2015	08/12/2015	01	0001	2450	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,737.29	492.71	3,230.00
19	09/12/2015	09/12/2015	01	0001	2452	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,728.81	491.19	3,220.00
20	10/12/2015	10/12/2015	01	0001	2456	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,826.27	508.73	3,335.00

21	11/12/2015	11/12/2015	01	0001	2459	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,766.95	498.05	3,265.00
22	14/12/2015	14/12/2015	01	0001	2463	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,550.85	459.15	3,010.00
23	15/12/2015	15/12/2015	01	0001	2466	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
24	16/12/2015	16/12/2015	01	0001	2469	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,618.64	471.36	3,090.00
25	18/12/2015	18/12/2015	01	0001	2473	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
26	19/12/2015	19/12/2015	01	0001	2476	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,595.34	467.16	3,062.50
3	19/12/2015	19/12/2015	01	0001	851	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,478.81	446.19	2,925.00
40	20/12/2015	20/12/2015	01	0001	669	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	40,677.97	7,322.03	48,000.00
27	21/12/2015	21/12/2015	01	0001	2479	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
39	21/12/2015	21/12/2015	01	0001	670	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	43,220.34	7,779.66	51,000.00
4	21/12/2015	21/12/2015	01	0001	854	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.91	485.08	3,179.99
42	22/12/2015	22/12/2015	01	0001	671	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	44,067.80	7,932.20	52,000.00
5	22/12/2015	22/12/2015	01	0001	857	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,667.80	480.20	3,148.00
28	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	2482	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
41	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	672	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	41,525.42	7,474.58	49,000.00
6	23/12/2015	23/12/2015	01	0001	860	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,466.10	443.90	2,910.00
29	24/12/2015	24/12/2015	01	0001	2485	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,733.05	491.95	3,225.00
7	24/12/2015	24/12/2015	01	0001	863	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,567.80	462.20	3,030.00
30	26/12/2015	26/12/2015	01	0001	2489	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
8	26/12/2015	26/12/2015	01	0001	866	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	3,000.00
38	27/12/2015	27/12/2015	01	0001	673	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	42,796.61	7,703.39	50,500.00
31	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	2492	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,657.63	478.37	3,136.00
37	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	675	6	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	41,949.15	7,550.85	49,500.00
9	28/12/2015	28/12/2015	01	0001	868	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,538.13	456.86	2,994.99
63	29/12/2015	29/12/2015	01	0001	871	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,711.86	488.14	3,200.00
32	30/12/2015	30/12/2015	01	0001	2495	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
10	30/12/2015	30/12/2015	01	0001	876	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	3,000.00
33	31/12/2015	31/12/2015	01	0001	2498	6	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	2,847.46	512.54	3,360.00
11	31/12/2015	31/12/2015	01	0001	877	6	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.91	485.08	3,179.99
TOTALES PERIODO DICIEMBRE 2015									340,511.83	61,292.13	401,803.96

Al momento de hacer el descargo al segundo requerimiento (ver anexo) y presentar los documentos solicitados por la administración, no se pudo adjuntar a la factura de compra, los documentos que sustenten que efectivamente esas compras se realizaron (órdenes de compra, cotizaciones, guías de remisión remitente o transportista, proformas, contratos o cualquier otro documento de control interno), y también no se pudo acreditar como se hizo el traslado, es decir, no se pudo acreditar que efectivamente hubo la transferencia de bienes o la prestación de servicios con los proveedores observados por la administración.

Para esto mediante un análisis de toda la documentación proporcionada por la empresa M&H CONTRATISTAS SAC se pudo observar que los comprobantes, es decir, las facturas no estaban cumpliendo con acreditar la fehaciencia de las operaciones, a pesar que los comprobantes son verdaderos según lo señala el reglamento de comprobantes de pago aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, mostrando aparentemente operaciones no reales y por lo tanto haberse hecho uso de un crédito fiscal indebidamente.

Después de corroborar la indebida utilización del crédito fiscal del IGV y en consecuencia haber considerado como costo y/o gasto las facturas de los proveedores observados se determinó que también hubo omisión del pago del impuesto a la renta de tercera categoría; porque si la administración desconoce el crédito fiscal también va a desconocer la deducción que se hizo por la utilización de los comprobantes desconocidos.

En consecuencia, la SUNAT procede a hacer el reparo del Crédito Fiscal del IGV declarado en los periodos tributarios de junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre del ejercicio 2015, tal y como se detalla en el resultado del segundo requerimiento.



FECHA: 29/03/2017
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO N° 01 AL RESULTADO DE REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS S.A.C.	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS ROBLES C 10 TRIBUTO A FISCALIZAR: 0100 IGV PERIODO DE FISCALIZACIÓN: DEL 2015-01 AL 2015-12 TIPO DE FISCALIZACIÓN: 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

POR TANTO:

El contribuyente, no sustentó la realización, naturaleza, cuantía ni necesidad de cada operación económica consignada en los comprobantes de pago que se detallan en el Anexo N° 02 adjunto al Requerimiento 0522160000902, ya que: No exhibió y no proporcionó documentación que permita validar sus operaciones tales como: Órdenes de Compra, Guía de Remisión Remitente o del Transportista, Cotizaciones, Proforma, Contratos, Presupuestos, Recibos de Caja u otro documento de control interno que acredite la verificación de los depósitos, no acreditó el traslado de sus bienes adquiridos.

Del análisis de la documentación exhibida y proporcionada por el contribuyente, de las actuaciones de la Administración Tributaria realizadas a los supuestos proveedores y de la información interna y externa que se encuentran en los sistemas y archivos de SUNAT, se tiene que no existe un mínimo de elementos probatorios de fecha cierta que sustente la realización de las operaciones que figuran en los comprobantes de pago de compras, debido a que las mismas no son consistentes para acreditar las supuestas adquisiciones, toda vez que existe inconsistencias en la información y documentación presentada, según se detalla en el presente Resultado. Asimismo de acuerdo a los resultados de las intervenciones realizadas, se concluye que los supuestos proveedores: **INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES CAPELLA EIRL, JULIO CONDORI VARGAS, BILLY SANJA SANCHEZ, GUILLERMO TICONA ARISACA y RONALD SUMIRE MERMA**, no poseerían la capacidad Técnica, Económica y Logística para haber realizado verdaderamente las operaciones anotadas en comprobantes de pago detallados en el Anexo N° 02 adjunto al Requerimiento 0522160000902 emitidos a **M&H CONTRATISTAS S.A.C.**

Por lo tanto dichas adquisiciones de productos no se realizaron habiéndose empleado el nombre para simular las operaciones anotadas en los comprobantes de pago exhibidos, en consecuencia los referidos comprobantes de pago corresponden a operaciones no reales de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 44° inciso a) del T.U.O. de la Ley del I.G.V. aprobado por Decreto Supremo N° 055-99 EF y normas modificatorias.

En consecuencia, se procede a reparar el crédito fiscal del IGV declarado en los periodos tributarios de junio, julio, agosto, setiembre, noviembre y diciembre del 2015, tal como se detalla en el Cuadro N° 03. Adicionalmente incurre en la infracción tipificada en el **Artículo 178 numeral 1)** del TUO del Código Tributario aprobado por D.S. 133-2013-EF.



CUADRO N° 03

PERIODO	CREDITO FISCAL REPADO
201506	22,489.07
201507	305.08
201508	87.26
201509	7,627.11
201511	18,936.13
201512	61,292.13
Total general S/	110,736.78

Al respecto, el contribuyente presenta las Declaraciones Juradas rectificatorias, formulario PDT 0621 en fechas 21/01/2017, 23/01/2017 y 25/03/2017 de los periodos JUNIO 2015, JULIO 2015, AGOSTO 2015, SETIEMBRE 2015, NOVIEMBRE 2015 Y DICIEMBRE 2015 con números de orden 821025902, 821025909, 821025916, 821025922, 821031141 y 822907627 respectivamente, disminuyendo el crédito fiscal de las facturas observadas de los proveedores indicados en el Anexo N° 2 adjunto al Requerimiento N° 0522160000902.

Firma y sello del contribuyente

Página
24/25

MAGALY L. LAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA



FECHA: 29/03/2017
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO N° 01 AL RESULTADO DE REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS S.A.C.	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12 TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

Asimismo se acogió al régimen de gradualidad R.S. 063-2007/SUNAT y R.S. 180-2012/SUNAT por las multas generadas de acuerdo al Art. 178 numeral 1 del TUO del Código Tributario al haber presentado las rectificatorias de las declaraciones juradas mensuales de los periodos reparados por SUNAT y haber efectuado los pagos correspondientes.

Base legal

Artículos 44° inciso a) del T. U. O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF y normas modificatorias.

DETERMINACIÓN DE BASE IMPONIBLE Y CRÉDITO FISCAL DEL IGV

La base imponible del IGV y el crédito fiscal de los periodos fiscalizados se resume a continuación:

PERIODO TRIBUTARIO	CREDITO FISCAL DE IGV	
	SEGÚN CONTRIBUYENTE S/	SEGÚN SUNAT S/
ene-15	0	0
feb-15	0	0
mar-15	1,220	1,220
abr-15	1,588	1,588
may-15	1,613	1,613
jun-15	8,085	8,085
jul-15	5,292	5,292
ago-15	357	357
sep-15	535	535
oct-15	9,674	9,674
nov-15	895	895
dic-15	7,541	7,541


MAGALY L. LAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA



PEDRO ALEMÁN VALDIVIA
Supervisor División de Auditoría
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Ilustración 13: Resultado del Segundo Requerimiento

De lo observado y determinado como operaciones no reales se muestra el cuadro del crédito fiscal indebidamente utilizado por M&H Contratistas S.A.C. durante los periodos ya señalados.

Tabla 8: Crédito Fiscal del IGV Observado de M&H Contratistas SAC Ejercicio 2015

MES	VENTA		COMPRA	IGV AUDITORIA OBSERVADO
	BASE	IGV	CREDITO	
ENERO				
FEBRERO				
MARZO			1,220	
ABRIL	7,098	1,278	1,588	
MAYO	9,110	1,640	1,613	
JUNIO	169,703	30,547	30,574	22,489.07
JULIO	32,390	5,830	6,619	305.80
AGOSTO	5,466	984	444	87.26
SEPTIEMBRE	33,131	5,964	8,162	7,627.11
OCTUBRE	23,544	4,238	9,674	
NOVIEMBRE	109,271	19,669	19,831	18,936.13
DICIEMBRE	347,892	62,621	68,833	61,292.13
	737,606	132,770	148,560	110,737.50

Después de la emisión del resultado del segundo requerimiento donde se determina la utilización indebida del crédito fiscal por parte de M&H contratistas se procede a hacer las rectificatorias de los periodos observados y a hacer el retiro de las compras realizadas según el tipo de bien anotado en el registro de compras.

Tabla 9: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Mercaderías

MES	60111	40111	42121
JUNIO	19,533.89	3,516.10	23,049.99
JULIO	1,694.92	305.09	2,000.01
AGOSTO	-	-	-
SEPTIEMBRE	11,444.92	2,060.09	13,505.01
OCTUBRE	-	-	-
NOVIEMBRE	18,680.08	3,362.41	22,042.49
DICIEMBRE	62,677.96	11,282.03	73,959.99
	114,031.77	20,525.72	134,557.49

Tabla 10: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Materiales Auxiliares

MES	6031	40111	42121
JUNIO	11,140.23	2,005.24	13,145.47
JULIO		-	-
AGOSTO	423.73	76.27	500.00
SEPTIEMBRE		-	-
OCTUBRE		-	-
NOVIEMBRE	4,672.03	840.97	5,513.00
DICIEMBRE	2,567.80	462.20	3,030.00
TOTAL	18,803.79	3,384.68	22,188.47

Tabla 11: Desconocimiento Del Crédito Fiscal Registrado – Suministros

MES	6032	40111	42121
JUNIO	94,264.80	16,967.66	111,232.46
JULIO		-	-
AGOSTO	61.02	10.98	72.00
SEPTIEMBRE	29,065.66	5,231.82	34,297.48
OCTUBRE		-	-
NOVIEMBRE	74,244.29	13,363.97	87,608.26
DICIEMBRE	187,977.94	33,836.03	221,813.97
TOTAL	385,613.71	69,410.47	455,024.18

Tabla 12: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Maquinaria

MES	6353	40111	42121
JUNIO		-	-
JULIO		-	-
AGOSTO		-	-
SEPTIEMBRE		-	-
OCTUBRE		-	-
NOVIEMBRE	7,604.24	1,368.76	8,973.00
DICIEMBRE	87,288.13	15,711.86	102,999.99
TOTAL	94,892.37	17,080.63	111,973.00

Tabla 13: Desconocimiento del Crédito Fiscal Registrado – Otros Suministros

MES	656	40111	42121
JUNIO		-	-
JULIO		-	-
AGOSTO		-	-
SEPTIEMBRE	1,862.29	335.21	2,197.50
OCTUBRE		-	-
NOVIEMBRE		-	-
DICIEMBRE		-	-
TOTAL	1,862.29	335.21	2,197.50

Tabla 14: Resumen del Desconocimiento del Total de las Operaciones

MES	60111	6031	6032	6353	656	TOTAL
JUNIO	19,533.89	11,140.23	94,264.80			124,938.92
JULIO	1,694.92					1,694.92
AGOSTO		423.73	61.02			484.75
SEPTIEMBRE	11,444.92		29,065.66		1,862.29	42,372.87
OCTUBRE						-
NOVIEMBRE	18,680.08	4,672.03	74,244.29	7,604.24		105,200.64
DICIEMBRE	62,677.96	2,567.80	187,977.94	87,288.13		340,511.83
TOTAL	114,031.77	18,803.79	385,613.71	94,892.37	1,862.29	615,203.93

Para hacer el retiro de las operaciones de compra, se tiene que revertir los asientos realizados de la adquisición de los bienes y así mismo retornar el dinero a caja porque al no haber transferencia de bienes y la prestación de servicios tal y como lo señala la norma tributaria no se puede hacer el pago de una operación que jamás se realizó.

42	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros		725,941	
4212	Emitidas			
40	Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema de Pensiones y de Salud por Pagar			110,737
40111	IGV - Cuenta propia			
60	Compras			518,449
60111	Mercaderías	114,032		
6031	Materiales Auxiliares	18,804		
6032	Suministros	<u>385,614</u>		
63	Gastos de Servicios Prestados por Terceros			94,892
6353	Maquinaria			
65	Otros Gastos de Gestión			1,862
656	Otros Suministros			
x/x	Por el desconocimiento del crédito fiscal después de auditoría			
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		725,941	
1011	Caja			
42	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros			725,941
4212	Emitidas			
x/x	Por el extorno de las cancelaciones de las compras observadas			

Luego se procede a hacer las rectificatorias y por ende al pago de las multas que implica hacer las nuevas declaraciones según el siguiente cuadro:

Tabla 15: Reparos del IGV y Cálculo de Multas

Periodo Tributario	Crédito Fiscal del IGV			Impuesto Determinado	Multas sin Gradualidad y sin Intereses	Multas con Gradualidad 95%pero sin Intereses
	Según Contribuyente	Reparos	Según SUNAT			
Ene-15	-	-	-	-	-	-
Feb-15	-	-	-	-	-	-
Mar-15	1,220	-	1,220	-	-	-
Abr-15	1,588	-	1,588	-	-	-
May-15	1,613	-	1,613	-	-	-
Jun-15	30,574	-22,489	8,085	20,958	11,245	562
Jul-15	6,619	-1,327	5,292	538	664	33
Ago-15	444	-87	357	627	193	10
Sep-15	8,162	-7,627	535	5,429	3,814	191
Oct-15	9,674	-	9,674	-	-	-
Nov-15	19,831	-18,936	895	13,338	9,468	473
Dic-15	68,833	-61,292	7,541	55,079	30,646	1,532
Totales	148,558	-111,759	36,799	95,969	56,028	2,801

Una vez hecho las rectificatorias de las declaraciones mensuales y hecho los asientos del desconocimiento del costo y/o gasto por el reparo del IGV se muestran los estados financieros presentados antes de la fiscalización y después de la fiscalización donde también se tuvo que hacer una rectificatoria.

Tabla 16: Estado de Situación Financiera antes de la Fiscalización:

M&H CONTRATISTAS S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del año 2015
(Expresado en Soles)

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	510,537	Otros Pasivos Financieros	-
Otros Activos Financieros	-	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	321,841
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	351,852	Cuentas por Pagar Comerciales	308,381
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	316,388.23	Otras Cuentas por Pagar	13,460
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	28,985.01	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-	Ingresos diferidos	-
Anticipos	6,479.20	Provisión por Beneficios a los Empleados	-
Inventarios	114,032	Otras provisiones	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta	-	Total Pasivos Corrientes	321,841
Total Activos Corrientes	976,421		
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	-	Otros Pasivos Financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	136,703	Otras Cuentas por Pagar	-
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	Total Pasivos No Corrientes	-
Activos por impuestos diferidos	-	Total Pasivos	321,841
Plusvalía	-		
Otros Activos no financieros	-	Patrimonio	
Total Activos No Corrientes	136,703	Capital Emitido	1,037,570
		Primas de Emisión	-
		Resultados Acumulados	-
		Resultado del Ejercicio	-246,287
		Total Patrimonio	791,283
TOTAL DE ACTIVOS	1,113,124	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,113,124

Fuente: M&H Contratistas SAC

Tabla 17: Estado de Resultados antes de la Fiscalización

M&H CONTRATISTAS S.A.C.
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del año 2015
(Expresado en Soles)

Ingresos de actividades ordinarias	737,606
Costo de Ventas	-697,290
Ganancia (Pérdida) Bruta	40,317
Gastos de Ventas y Distribución	-253,825
Gastos de Administración	-33,209
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	-
Otros Ingresos Operativos	430
Otros Gastos Operativos	-
Otras ganancias (pérdidas)	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	-246,287
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-
Diferencias de Cambio neto	0
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	-246,287
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-246,287
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-246,287

Fuente: M&H Contratistas SAC

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750382314-34
 Fecha: 2016-03-31 23:59:12

Datos de la Declaración

RUC: 20415685956
 Nombre o Razón Social: M&H CONTRATISTAS SAC
 Formulario: 0702-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2015
 Periodo: 13/2015
 Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR, - 3RA. CATEG.	0	0
Totales	S/. 0	S/. 0

NC: 53802318

PDTvs: 1.0

PDTvp:

Ilustración 14: Constancia de Presentación de la Declaración Jurada Anual 2015 antes de la Fiscalización

Tabla 18: Estado de Situación Financiera después de la Fiscalización

M&H CONTRATISTAS S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del año 2015
(Expresado en Soles)

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	936,478	Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	159,787
Otros Activos Financieros	-	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21,841
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	329,535	Cuentas por Pagar Comerciales	8,381.10
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	316,388	Otras Cuentas por Pagar	13,460.00
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	6,668	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-	- Ingresos diferidos	-
Anticipos	6,479	Provisión por Beneficios a los Empleados	-
Inventarios	-	Otras provisiones	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	-	Total Pasivos Corrientes	181,628
Total Activos Corrientes	1,266,013		
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	-	Otros Pasivos Financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	136,703	- Otras Cuentas por Pagar	-
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	Total Pasivos No Corrientes	-
Activos por impuestos diferidos	-	Total Pasivos	181,628
Plusvalía	-		
Otros Activos no financieros	-	Patrimonio	
Total Activos No Corrientes	136,703	Capital Emitido	1,037,570
		Primas de Emisión	-
		Resultados Acumulados	-
		Resultado del Ejercicio	183,518
		Total Patrimonio	1,221,088
TOTAL DE ACTIVOS	1,402,716	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,402,716

Fuente: M&H Contratistas SAC

Tabla 19: Estado de Resultados después de la Fiscalización

M&H CONTRATISTAS S.A.C.
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del año 2015
(Expresado en Soles)

Ingresos de actividades ordinarias	737,606
Costo de Ventas	-197,980
Ganancia (Pérdida) Bruta	539,627
Gastos de Ventas y Distribución	-251,963
Gastos de Administración	-33,209
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	-
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	-
Otras ganancias (pérdidas)	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	254,455
Ingresos Financieros	430
Gastos Financieros	-
Diferencias de Cambio neto	0
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	-
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	-
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar	-
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	254,886
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-71,368
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	183,518
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	183,518

Fuente: M&H Contratistas SAC

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción
 Número de orden: 750631274-93
 Fecha: 2017-03-30 09:53:18

Datos de la Declaración
 RUC: 20415685956
 Nombre o Razón Social: M&H CONTRATISTAS SAC
 Formulario: 0702-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2015
 Periodo: 13/2015
 Rectificatoria: Si

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR. - 3RA. CATEG.	59,654	0
Totales	S/. 59,654	S/. 0

NC: 22421404 PDTvs: 1.0 PDTvp:

Ilustración 15: Constancia de Presentación de la Declaración Jurada Anual 2015 después de la Fiscalización

CONCLUSIONES

- Las incidencias tributarias, debido al incumplimiento de las normas tributarias de que es necesario contar con al menos un nivel mínimo de elementos de prueba (medios probatorios) que acrediten las adquisiciones de la empresa M&H Contratistas S.A.C., son el mayor pago de tributos tanto del Impuesto General a las Ventas como del Impuesto a la Renta además de los intereses devengados hasta la fecha de su cancelación y las multas que se tiene que pagar por la rectificatoria de las declaraciones juradas mensuales y declaración jurada anual; así mismo, cabe señalar que el hecho de incorporar en la contabilidad, comprobantes de pago no reales también tiene una incidencia muy grave como lo es, la responsabilidad penal, según el Decreto Legislativo N.º 813, indica que puede recaer una responsabilidad penal no solamente sobre los responsables de la empresa sino también sobre la persona que hizo los registros en la contabilidad de la empresa el cual será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de 2 ni mayor de 5 años según el Decreto Legislativo N° 813 - Ley Penal Tributaria.
- Después de hacer un análisis de los comprobantes de pago observados por la Administración Tributaria y de otros documentos proporcionados por la empresa (registros contables, declaraciones juradas mensuales, documentos internos), se pudo

determinar que las operaciones de la Empresa M&H Contratistas S.A.C. califican como operaciones no reales absolutas ya que se verificó que el crédito fiscal utilizado por la compra de bienes y/o prestación de servicios adquiridos en el ejercicio 2015 fue simulada e inexistente, tal como lo señala el Art N° 44 de la Ley del IGV. Ya que, en las operaciones de compra no se sustentó con otros comprobantes de pago o distintos documentos que den fe de la transferencia de bienes o la prestación de servicios a los proveedores Ronald Sumire, Guillermo Ticona, Julio Condori, Billy Sanja e Inversiones Capella por el monto de S/ 110,737.50.

- Después de que la administración tributaria procediera a hacer el desconocimiento del crédito fiscal, se pudo determinar el impuesto a la renta de la empresa M&H Contratistas S.A.C. del ejercicio 2015 el cual se aprecia en la tabla N° 19 dado que como consecuencia del reparo tributario del IGV, la SUNAT desconocerá la deducción de costo y/o gasto que se hizo para determinar el impuesto a la renta.

RECOMENDACIONES

1. El representante legal de la empresa quien es el accionista mayoritario de M&H Contratistas S.A.C. debe ser asesorado por un profesional especialista que advierta a la gerencia las consecuencias que trae utilizar un crédito fiscal indebido e incorporar en los registros contables, comprobantes de pago que no se puede probar su fehaciencia y así evitar caer en infracciones tributarias tanto del IGV, del Impuesto a la renta además de no verse involucrados en una responsabilidad penal, dado que esta responsabilidad no solo es para la empresa tal como lo indica el Art. N° 17 del D.L. 813 – Ley Penal Tributaria que puede llegar hasta al cierre temporal o definitivo de la empresa, la cancelación de las licencias y no poder contratar con el estado por un periodo no mayor a 5 años, también esta responsabilidad recae sobre el representante legal de la empresa ya que el Art. N° 1, 2 y 4 del D.L. 813 – Ley Penal Tributaria indica que una persona que en provecho propio o de un tercero utilizando cualquier artificio deja de pagar los tributos que le corresponden serán reprimidos con pena privativa de la libertad no menor de 5 ni mayor a 8 años por el delito de defraudación tributaria; así mismo el profesional contable también tiene responsabilidad porque es la persona obligada por las normas tributarias a llevar los libros y registros contables y por esta razón no se exime de esta responsabilidad pudiendo recaer una pena según el Art. N° 5 del D.L. 813 – Ley Penal

Tributaria no menor a 2 ni mayor a 5 años de pena privativa de la libertad y la inhabilitación de la profesión no menor a 6 meses ni mayor a 7 años.

2. La gerencia de la empresa M&H Contratistas S.A.C. para no incurrir en el mismo error debe considerar que todos los documentos son importantes (guías de remisión remitente y transportista, cotizaciones, órdenes de compra, proformas) para que la administración tributaria no tenga duda de que las operaciones si se realizaron como lo indica la empresa y para eso se debe preparar un adecuado planeamiento tributario para poder llevar un control apropiado y de esa manera ver si se está cumpliendo con el plan establecido y así evitar el mayor pago de impuestos producto de los reparos tributarios y evitar el pagar multas e intereses moratorios.

BIBLIOGRAFÍA

- BARBA Roberto y VENEGAS Carla. (2015). Implicancias tributarias por la utilización de comprobantes de pago en operaciones no reales en la empresa Constructora ABC S.A.C. del distrito de Trujillo - 2014. Trujillo, Universidad Privada Antenor Orrego.
- DELGADO RATTO, C. (2001). IGV, Tratamiento del Crédito Fiscal. *VII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario*, 271-291.
- Instituto Pacífico. (2016). Comprobantes de pago consideraciones para evitar contingencias tributarias. *Actualidad Empresarial*.
- MORALES MEJIA, J., & MATOS MARZOLA, A. (2010). *Fiscalización Tributaria, Sustento de Operaciones*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.
- NAJERA MARTINEZ, A. (2012). *Derecho Tributario*.
- PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas. (1996). *Decreto Legislativo N° 813: Ley Penal Tributaria*.
- PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *RTF N° 01807-4-2004*.
- PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas. (2013). T.U.O. del Código Tributario. *DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF*.
- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (1997). Decreto Supremo N° 053-97-PCM.
- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (1999). *DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF. T.U.O. Ley del IGV e ISC*.
- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (1999). Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT. *Reglamento de Comprobantes de Pago*.
- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). D.S. N.° 179-2004-EF. *T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta*.

- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). DECRETO SUPREMO N° 085-2007-EF. *Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT*.
- PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Decreto Legislativo N° 1261. 40.
- RAE. (2014). *Diccionario de la Lengua española*. España.
- RENGIFO LARA, Y. (2014). *Infracciones y Sanciones Tributarias*. Lima: Entrelineas SRL.
- VALLEJO CUTTI, V. (2015). *Manual del Código Tributario*. Lima: Editora Vallejo.

ANEXOS

Anexo N° 1: Segundo Requerimiento de la Fiscalización por parte de la SUNAT

	
Requerimiento N° 0522160000902	FECHA : 02/11/2016
Referencia: CARTA No 160053451290-01 SUNAT	
RUC	: 20415685956
Nombre o Razón Social	: M&H CONTRATISTAS SAC
Domicilio Fiscal	: CALLE LOS CEDROS C - 10
Distrito	: YANAHUARA
Referencia	: SEGUNDO PISO
CIIU	: 45207 CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS.
<p>A fin de verificar el cumplimiento de las normas tributarias y en uso de las facultades establecidas en los Artículos 61°, 62° y 82°, y considerando las obligaciones de los Administrados indicados en el Artículo 87° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, se le requiere para que presente y/o exhiba la información y/o documentación correspondiente al(los) tributo(s) y periodo(s) siguiente(s):</p>	
Tributo a fiscalizar	: 0100 IGV
Periodo de fiscalización	: Del 201501 Al 201512
Tipo de fiscalización	: 02-Fiscalización Parcial
Elemento del tributo a fiscalizar	: 03 Crédito Fiscal del Adquisiciones y compras
Aspecto contenido en el tributo a fiscalizar	: 03 Operaciones de compras y adquisiciones.
<p>01. Se solicita exhibir y/o proporcionar la documentación e información detallada en el Anexo N° 01 que consta de ocho (8) folios y el Anexo N°02 de tres (3) folios, los cuales se adjuntan y forman parte del presente requerimiento.</p>	
<p>El deudor tributario deberá presentar al Agente Fiscalizador lo solicitado en el presente Requerimiento el día <u>14.11.2016</u>, a horas: <u>..9:00.. a.m</u> En: Su domicilio fiscal .</p>	
<p>Las fotocopias requeridas, deberán ser presentadas debidamente refrendadas por el deudor tributario o de ser el caso por el representante legal.</p>	
<p>Conforme el Artículo 106° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, la notificación del presente requerimiento surte efecto desde el día hábil siguiente al de su recepción, excepto lo establecido en el último párrafo respecto a requerimientos de exhibición de libros, registros y documentación sustentatoria de operaciones de adquisiciones y ventas.</p>	
<p>En caso de incumplimiento de lo requerido, serán de aplicación los artículos 63°, 64°, 65°, 172° y 180° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, según sea el caso.</p>	
<p>De acuerdo al primer párrafo del Artículo 141° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, "No se admitirá como medio probatorio, bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de la verificación o fiscalización, no hubiera sido presentado y/o exhibido..." Asimismo, se le recuerda que puede acogerse al Régimen de Gradualidad de sanciones, para las infracciones establecidas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario.</p>	
 MAGALY L. LAYME PARIAPAZA AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845 INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA	 PEDRO ALEMAN VALDIVIA Supervisor División de Auditoría INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA
Página: 01 de 01	



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR: 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN: DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN: 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

A fin de verificar el cumplimiento de las normas tributarias y en uso de las facultades establecidas en los artículos 62° y 87° del T.U.O. del Código Tributario D.S. N° 133-2013-EF, se requiere la exhibición y/o presentación de información y/o documentación correspondiente a los periodos tributarios del 01/2015 a 12/2015, para el Impuesto General a las Ventas (IGV).

PUNTO 1: EXHIBIR LA DOCUMENTACION E INFORMACION EN FORMA REITERADA

Al vencimiento del Requerimiento N° 0521160000914 con fecha 30/09/2016, se dejó constancia en el referido Resultado, que el contribuyente no exhibió documentación solicitada en el ítem 1 y 2. Por lo que, el contribuyente incurrió en la infracción tipificada en el Artículo 177° numeral 1 del T.U.O. del Código Tributario aprobado por D.S. N° 133-2013-EF y modificatorias.

Por tanto, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 62° del TUO del Código Tributario, se le reitera que exhiba la documentación que se detalla a continuación, en la fecha y hora indicada en el presente Requerimiento a fin de que pueda acogerse al Régimen de Gradualidad de Sanciones aprobado por Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT:

- 1) Exhibir las facturas de compras Nros. 001-1392 y 002-16431 de los proveedores GUILLERMO TICONA ARISACA con RUC N° 20455648514 y SAN JOSE DISTRIBUCIONES GENERALES SCRLTA con RUC N° 20448661378 con fechas de emisión 20/06/2015 y 13/08/2015 de los periodos de 07/2015 y 08/2015 por los importes totales de S/ 2,000.00 y S/ 60.00 soles; anotados en los folios 32 y 34 del Registro de compras exhibido.
- 2) Exhibir las guías de remisión remitente emitidas de los Nros. 001-0012 al 001-0017, 001-0021 y 001-0027.

Se le comunica este hecho a efectos de que desvirtúe o subsane dicha observación a fin de acogerse al régimen de gradualidad aprobado por Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT, caso contrario se emitirá la Resolución de Multa correspondiente siendo de aplicación las acciones contempladas en los artículos 82°, 141°, 172°, 177° y 180° del Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por el D. S. N° 133-2013-EF, según sea el caso.

PUNTO 2: ATRASO MAYOR AL PERMITIDO DE LIBROS Y/O REGISTROS CONTABLES.

De la revisión efectuada a sus Registros, se observó que el Registro de Compras¹, se encuentra legalizado con fecha 11/08/2015², sin embargo en el mismo anota operaciones correspondientes al periodo marzo 2015, motivo por el que a dicha fecha se encontraba con atraso mayor al permitido por las normas vigentes.

El anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT establece que el plazo máximo de atraso del Registro de Compras es de diez (10) días hábiles, contados desde el primer día hábil del mes siguiente a aquél en que se recepcione el comprobante de pago respectivo. Por tanto incurrió en la infracción tipificada en el artículo 175° Numeral 5 del T.U.O. del código tributario aprobado por D.S. N° 133-2013-EF y normas modificatorias. Cabe precisar que la fecha de la infracción es el 15/04/2015.

Mediante Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT se aprobó el Reglamento del Régimen de Gradualidad aplicable a infracciones del Código Tributario. En el anexo II de la citada norma se establece:

¹ Legalizado por notario Cesar Fernandez Davila bajo los Nros. 1831-15 con fecha 11/08/2015.

² Hecho que consta en el ítem 4 del Resultado del Requerimiento N° 0521160000914.

Firma y sello del contribuyente

Página 1/8

MAGALY L. LAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC RUC N° 20415685956

DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA
TRIBUTO A FISCALIZAR: 0100 IGV
PERIODO DE FISCALIZACIÓN: DEL 2015-01 AL 2015-12
TIPO DE FISCALIZACIÓN: 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES

N°	INFRACCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA INFRACCIÓN	FORMA DE SUBSANAR LA INFRACCIÓN	CRITERIOS DE GRADUALIDAD: SUBSANACIÓN Y/O PAGO (2) (Porcentaje de PAGO de la Multa establecida en las Tablas)			
				SUBSANACIÓN VOLUNTARIA		SUBSANACIÓN INDUCIDA	
				Si se subsana la infracción antes que surta efecto la notificación del requerimiento de graduación en el que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción (5)	Si se subsana la infracción dentro del plazo que equivale por la SUNAT para el efecto, montado desde que surta efecto la notificación del requerimiento de graduación (6)	Sin Pago (2)	Con Pago (2)
8	Artículo 95° Numeral 5	Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad o otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculan con la tributación (7).	Poner al día los libros y registros que fueron detectados con un atraso mayor al permitido por las normas congresales vigentes.	80%	80%	80%	70%

(1) Este criterio es definido en el numeral 5.1 del Artículo 95°

(2) Este criterio es definido en el numeral 5.5 del Artículo 95°

(3) El Artículo 96° del Código Tributario señala la oportunidad en que surte efecto la notificación. En el último párrafo de dicho artículo, se indica lo siguiente: "Por excepción la notificación surtirá efecto a la mañana de su recepción cuando se notifique, resoluciones que a decan: todas medidas cautelares, requerimientos de exhibición de libros, registros y/o documentación sustantiva de operaciones de adquisición y ventas que se deban llevar conforme a las disposiciones pertinentes y en los demás casos que se realicen en forma inmediata de acuerdo a lo establecido en este Código."

(4) Según el Artículo 20° del Decreto Legislativo N° 907 y normas modificatorias, los sujetos del Nuevo RUS no se encuentran obligados a llevar libros y registros contables, por lo que no se les aplican las normas de gradualidad referidas a dichos libros y registros.

Se le comunica estos hechos a efectos de que desvirtúe dicha observación o realice el pago de la multa a fin de acogerse al régimen de gradualidad, caso contrario se emitirá la Resolución de Multa correspondiente.

PUNTO 3: CREDITO FISCAL DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS OBSERVADO POR LA NO UTILIZACIÓN DE LOS MEDIOS DE PAGO.

De la revisión efectuada al Registro de Compras exhibido por el contribuyente, legalizado por notario Cesar A. Fernandez Davila, bajo el N° 1831-2015, se observó que en el mismo anotó los siguientes comprobantes de pago que sustentan el crédito fiscal de los meses de marzo a julio, octubre y diciembre del 2015, según se detalla el cuadro N° 01.

CUADRO N° 01

Periodo	Fecha	Dok	Series	Número	Número	Razón Social	Base Imponible	I.G.V.	Total
03/2015	23/03/2015	Factura	011	83310	20150241022	ACEROS COMERCIALES SCL	8,779.66	1,220.34	8,000.00
Total 03/2015							8,779.66	1,220.34	8,000.00
04/2015	14/04/2015	Factura	011	83480	20150241022	ACEROS COMERCIALES SCL	8,474.58	1,175.42	10,000.00
Total 04/2015							8,474.58	1,175.42	10,000.00
05/2015	21/05/2015	Factura	011	83837	20150241022	ACEROS COMERCIALES SCL	8,818.54	1,186.44	10,400.00
Total 05/2015							8,818.54	1,186.44	10,400.00
06/2015	13/05/2015	Factura	0520	624748	20150118218	PETROPERU S.A.	44,097.48	7,387.55	52,554.02
Total 06/2015							44,097.48	7,387.55	52,554.02
07/2015	15/05/2015	Factura	002	314	10222968580	ELMER SALAZAR OLIVARES	7,102.63	1,028.47	8,381.10
07/2015	03/06/2015	Factura	002	16454	20468677437	DISTRIBUIDORA FERRERIA EL AMIGO SRL	5,033.50	906.30	5,940.00
07/2015	16/06/2015	Factura	002	16482	20468677437	DISTRIBUIDORA FERRERIA EL AMIGO SRL	5,033.50	906.30	5,940.00
07/2015	17/06/2015	Factura	002	38	20559296129	RIO OFERTAS SRL	5,677.97	1,022.08	6,700.00
07/2015	15/07/2015	Factura	33	16937	20527780779	PROCON SRL	3,830.08	633.41	4,283.49
Total 07/2015							26,478.46	4,766.11	31,244.59
10/2015	25/10/2015	Factura	FE30	11360	20100128218	PETROPERU S.A.	45,889.04	8,256.43	54,845.51
10/2015	28/10/2015	Factura	002	140	10222968580	ELMER SALAZAR OLIVARES	7,387.93	1,028.82	8,717.72
Total 10/2015							53,276.94	9,585.25	63,362.23
12/2015	02/12/2015	Factura	FE30	16686	20100128218	PETROPERU S.A.	34,090.56	6,136.30	40,627.60
Total 12/2015							34,090.56	6,136.30	40,627.60
Total general							181,991.28	32,758.41	213,544.44

(*) Según Registro de Compras

Firma y sello del contribuyente

Página 2/8

MAGALY L. LAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR: 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN: DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN: 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

En uso de las facultades establecidas en los artículos 62° y 82° del T.U.O. del código tributario aprobado por D.S. N° 133-2013-EF y considerando las obligaciones de los Administrados indicados en el artículo 87° del referido código, se solicita exhibir y proporcionar copias fotostáticas de la documentación e información de acuerdo al siguiente detalle:

- Comprobantes de pago compras, copia adquirente o usuario.
- Medios de pago utilizado en la cancelación de la operación de acuerdo a la Ley N° 28194.
- En caso que los comprobantes de pago del cuadro N° 01 del presente requerimiento hayan sido cancelados mediante la modalidad de Compensación, exhibir y/o proporcionar fotocopia de la documentación que sustente los préstamos que habrían sido compensados y que fueron otorgados.
- Estados de cuenta donde se observe la cancelación de los comprobantes de pago.
- Folios del libro Diario Simplificado donde se observe anotado la cancelación de los comprobantes de pago.
- Notas de débito y/o crédito, originado como consecuencia de los ajustes en la valoración de los bienes y/o servicios u otro valor de referencia utilizado por la empresa.

Se precisa en los Artículos 4°, 5° y 8° de la Ley N° 28194, "Ley para la Lucha contra la evasión y para la Formalización de la Economía" y modificatorias, señalan:

Artículo 4°.- Monto a partir del cual se utilizará Medios de Pago, modificado por el Artículo 1 del Decreto Legislativo 975
El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de cinco mil nuevos soles (S/3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000). (...)

Artículo 5°.- Medios de Pago

Los Medios de Pago a través de empresas del Sistema Financiero que se utilizarán en los supuestos previstos en el artículo 3° son los siguientes:

- Depósitos en cuentas.
 - Giros.
 - Transferencias de fondos.
 - Órdenes de pago.
 - Tarjetas de débito expedidas en el país.
 - Tarjetas de crédito expedidas en el país.
 - Cheques con la cláusula de "no negociables", "intransferibles", "no a la orden" u otra equivalente, emitidos al amparo del artículo 190° de la Ley de Títulos Valores.
- (...)

Artículo 8°.- Efectos tributarios

Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada, restitución de derechos arancelarios.

(...)
En caso de que el deudor tributario haya utilizado indebidamente gastos, costos o créditos, o dichos conceptos se tomen indebidamente, deberá rectificar su declaración y realizar el pago del impuesto que corresponda. De no cumplir con declarar y pagar, la SUNAT en uso de las facultades concedidas por el Código Tributario procederá a emitir y notificar la resolución de determinación respectiva.

(...)

Firma y sello del contribuyente

Página 3/8

MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACION PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

De acuerdo a los hechos y la base legal señalados anteriormente y con la finalidad de validar y establecer si procede la utilización del crédito fiscal para efectos de la determinación del Impuesto General a las Ventas correspondiente a las facturas detalladas en el cuadro N° 01 se solicita al contribuyente que exhiba documentación que acrediten su cancelación con los Medios de Pago a que hace referencia el artículo 5° de la Ley N° 28194.

Caso contrario, se procederá a reparar el crédito fiscal para efectos del Impuesto General a las Ventas declarado en los periodos tributarios de marzo a julio, octubre y diciembre del 2015 por los importes S/ 1 220, S/ 1 525, S/ 1 586, S/ 7 938, S/ 4766, S/ 9 586 y S/ 6 136 respectivamente; el cual conllevaría además a la aplicación de la sanción por la infracción según el numeral 1 del artículo 178° del Código Tributario vinculado al Impuesto General a las Ventas.

Asimismo, se le recuerda que puede acogerse al Régimen de Gradualidad de Sanciones, para las infracciones establecidas en el artículo 178° del TUO del Código Tributario.

PUNTO 4: CREDITO FISCAL DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS OBSERVADO

De la revisión efectuada a los comprobantes de pago que se encuentran anotados en su Registro de Compras exhibido (legalizado por notario Cesar A. Fernandez Davila, bajo el N° 1831-2015), se observa que anota facturas por adquisiciones a los siguientes proveedores:

CUADRO N° 02

RUC	NOMBRE O RAZON SOCIAL	BASE IMP.	IGV.	TOTAL
20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	293,766.50	52,877.99	346,644.49
10408056719	JULIO CONDORI VARGAS	146,004.62	26,280.85	172,285.47
10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	69,236.23	12,462.53	81,698.76
10403027044	GUILLERMO TICONA ARISACA	54,478.79	9,806.20	64,284.99
10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	51,717.79	9,309.21	61,027.00
Total general		615,203.93	110,736.78	725,940.71

Al respecto se tiene las siguientes bases legales:

Artículos 18°, 19°, 34°, 44° inciso b) y 77° del T. U. O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF y normas modificatorias.

Artículo 6° Numerales 2.2, 2.3 y 15 del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 029-94-EF y normas modificatorias.

Artículos 3°, 4°, 5° y 8° de la Ley N° 28194 "Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía" y normas modificatorias.

En consideración a la normatividad legal antes señalada se puede observar que para sustentar el crédito fiscal en forma fehaciente y razonable, no sólo se debe contar con los comprobantes de pago por las adquisiciones que en teoría cumplan con los requisitos sustanciales y formales establecidos en la Ley del Impuesto General a las Ventas. Así mismo el Tribunal Fiscal en reiterada jurisprudencia ha establecido que para tener derecho al crédito fiscal del IGV, es necesario que los contribuyentes mantengan, al

Firma y sello del contribuyente

Página 4/8

MAGALY L. CAYME PARIAPA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

menos un nivel mínimo indispensable de elementos de prueba que acrediten el mismo, no resultando suficiente la sola presentación de los comprobantes de pago.

Respecto a las normas antes glosadas, para efectos de respaldar sus operaciones de compras y en consecuencia el crédito fiscal consignado en sus Declaraciones Juradas Pago del Impuesto General a las Ventas de los periodos **JUNIO-2015 a DICIEMBRE-2015**, se le requiere sustentar la realización, naturaleza, cuantía y necesidad de cada operación económica consignada en los comprobantes de pago que se detallan en el ANEXO 02 "Detalle de Comprobantes de pago anotados en el Registro de Compras" adjunto al presente requerimiento. Por lo que, se le solicita presentar documentos probatorios originales de fecha cierta y proporcionar las copias fotostáticas correspondientes debidamente rellenas con el sello de la empresa y firma del titular, además de responder por escrito en lo que corresponda:

- Señale por escrito cómo se vinculó con la empresa y/o persona natural con negocio que figura(n) en el Anexo N° 02, por intermedio de quién o quiénes, indicando sus nombres y apellidos, tipo y números de documentos de identidad o por qué medios de comunicación u otros, en este último caso especifique. Asimismo, proporcionar la correspondencia comercial u otros documentos que acrediten las negociaciones con los proveedores detallados en el Cuadro N° 02.
- Señale por escrito, si solicitó a otras empresas y/o personas mediante cotizaciones, proformas, presupuestos u otros, la valoración o cotización de los productos adquiridos con los comprobantes de pago que se detallan en el Anexo N° 02, de ser así a qué empresas y/o personas, indicar el N° de RUC, N° de teléfonos, fax, dirección de correo electrónico u otros datos. Exhibir y proporcionar copias fotostáticas de las referidas cotizaciones, proformas, presupuestos u otros documentos que acrediten las negociaciones sobre la cantidad, calidad y precio de los bienes de los comprobantes de pago que se detallan en el ANEXO N° 02 al presente requerimiento.
- Señale por escrito, quién o quiénes (indicar los nombres y apellidos, tipo y número de documentos de identidad) en representación de su empresa y en representación del proveedor, pactaron las operaciones de compra y en qué lugar (precisar la calle, jirón, avenida, número, interior, urbanización, distrito y departamento) se reunieron para pactar estas operaciones. Asimismo, señalar si adoptaron alguna medida a fin de verificar la identidad de las personas que en representación de su proveedor pactaron estas operaciones, de ser así señale que medidas adoptó. Exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los documentos que acrediten su respuesta.
- Señale por escrito, qué aspectos consideró necesario en la evaluación para la contratación de los proveedores, detallados en el Cuadro N° 02, tales como:
 - Tiempo que tienen realizando actividades respecto a la comercialización y/o fabricación de los bienes que figuran en los comprobantes de pago.
 - Si tuvo anteriormente operaciones de compras y/o ventas con los referidos proveedores.
 - Si verificó que los proveedores tuvieron capacidad operativa para atender las órdenes de compra o de pedido, tales como si contaban con infraestructura, maquinaria y personal necesario para fabricar, confeccionar y/o comercializar los productos que solicitó su empresa.
 - Señalar si visitaron personalmente los domicilios fiscales y/o talleres donde se fabricaban, confeccionaban y/o comercializaban los productos solicitados (precisar la dirección exacta, nombres y apellidos y N° del documento de identidad de la persona que en representación de Uds. realizó la referida visita).
 - Señalar por cada uno de sus proveedores, si a efectos de atender sus órdenes de compra o pedidos, Uds. tuvieron conocimiento que el proveedor iba a realizar el proceso de fabricación, u otro proceso (especificarlo) de

Firma y sello del contribuyente

Página 5/8


MAGALY L. CAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	


los productos solicitados y/o si el proveedor los tenía que adquirir de terceros en el caso de productos terminados.

- Especificar las medidas que adoptó para garantizar que los proveedores cumplan con atender sus órdenes de compra, según sus requerimientos y especificaciones técnicas.
- e) Señale por escrito, si se elaboraron contratos y/o adendas, respecto de la compra – venta de las mercaderías, de ser así, en qué fechas y lugares se firmaron. Proporcionar copias fotostáticas de los referidos contratos y/o adendas, asimismo si estaba obligado a realizar alguna acción³ exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los documentos que sustentan la realización de las mismas.
 - f) Indicar por escrito, los nombres y apellidos, tipo y números de documentos de identidad de las personas que emitieron las Órdenes de Compra (O/C) u otros documentos que demuestren y acrediten el requerimiento y necesidad de los bienes por los cuales se emitieron los comprobantes de pago detallados en el Anexo N° 02 al presente requerimiento. Adicionalmente precisar bajo qué criterios se emitieron las O/C: pedido previos de sus clientes, para tener stock, u otro criterio.
 - g) Proporcionar copias fotostáticas de los comprobantes de pago (copias adquiriente o usuario), guías de remisión remitente del proveedor, guías del transportista que sustente el traslado de los bienes de las adquisiciones realizadas según Anexo N° 2 al presente Requerimiento desde el almacén del proveedor hasta el contribuyente. En caso que algunas facturas no cuenten con Guías de Remisión correspondientes, indicar por escrito los motivos.
 - h) Señalar por escrito el lugar exacto [indicando la calle, jirón, avenida, número, interior, urbanización, distrito y departamento] donde se recibió la mercadería adquirida de sus proveedores, indique los nombres y apellidos, tipo y número de documento de identidad de las personas que recibieron los productos, así como el cargo que desempeñaron, si se trata del personal de su empresa. Proporcione PDT 0601 – Planilla Electrónica, las Boletas de Pago, la liquidación de la CTS, u otro documento que acredite el pago a las personas que efectuaron el recojo y recepción de la mercadería. Señalar los documentos internos que fueron emitidos y/o recibidos al efectuar el recojo y la recepción de la mercadería; exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los mismos.
 - i) Señalar por escrito cómo se realizó el traslado de los bienes adquiridos según el Anexo N° 02 al requerimiento y los datos de la persona y la unidad de transporte que empleó; de ser propio, proporcionar copia de la tarjeta de propiedad, copia fotostática del Registro de Control de Activo Fijo y/o el libro de Inventario y Balance en el que se aprecie el registro de dicha unidad y los documentos que sustentan el pago a la persona que realizó el traslado (boletas de pago, recibo por honorario u otro documento). Si la unidad de transporte es de terceros, exhibir y proporcionar copias fotostáticas de contrato de alquiler, comprobante de pago por el alquiler o servicio de transporte, guía de remisión-transportista; asimismo, proporcionar copias fotostáticas de los documentos que acreditan el pago al transportista.
 - j) Respecto del lugar donde fueron recibidas las mercaderías, es propio o alquilado; de ser propio proporcionar copia de la escritura del Testimonio de compra – venta, el libro Inventario y Balance y el Registro de Control de Activo Fijo en el que se aprecie el registro de este inmueble; de ser de terceros proporcione copia del contrato de alquiler, recibo de alquiler y/o comprobante de pago u otro documento que sustente el uso del mismo.
 - k) Indique cómo se pactó el precio de los bienes adquiridos, qué elementos conforman el precio tales como el flete, la carga, descarga u otros elementos (especifique).
 - l) Indique cómo se estableció el pago al proveedor, en función a qué criterios (tales como: al crédito, en efectivo, contra entrega de la mercadería u otros- especifique).

³ Acto señalado en las cláusulas de los contratos suscritos con sus proveedores.

Firma y sello del contribuyente

Página 6/8


MAGALY L. UYUME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C-10 YANAHUARA TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12 TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

- m) De ser las operaciones al crédito, indique cómo se estableció el cronograma de pago, que plazos fueron otorgados, que garantías ofreció o le fueron exigidos por su proveedor, con qué documentos se formalizó el crédito recibido (tales como letras, pagarés u otros), precisando el número, fecha de vencimiento y fecha de pago de corresponder. Proporcionar copia de la documentación que sustente su afirmación de corresponder.
- n) Indicar como se realizó el pago a sus proveedores, para ello deberá proporcionar en medio magnético (CD, u otro medio) la información detallada en el siguiente cuadro:

RUC Social o Apellidos y Nombres del Proveedor	Fecha emisión comprobante de pago	N° de Comprobante de Pago	Importe total del Comprobante de Pago	Tipo de Pago: Cheque, Transferencia de fondos, Orden de pago u Otro	Fecha de emisión de cheque, transferencia de fondo, orden de pago u otro	N° de cheque	Fecha de cobro de cheque	Importe del Pago (US\$ bolsón el pago se efectuó en dólares)	T.C. (alcance del pago se efectuó en dólares)	Importe del Pago S/ (letras entidad los pagos)	Saldo pendient e de pago a la fecha S/	N° de cuenta corriente desde donde se realizó la transferencia de fondos, o se giró el cheque	N° de cuenta corriente del Proveedor donde se realizó el pago	Nombre del titular de la cuenta donde se realizó el pago	Persona que representación de la realizó el pago		Persona que en representación del proveedor recibió el pago	
															Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres

(Si el contribuyente lleva libro caja y bancos debido a que el detalle de los pagos se encuentra contabilizado en el libro mayor, consignar los folios del referido libro)

Para acreditar el pago a sus proveedores, deberá exhibir los originales y proporcionar copia fotostática de los documentos internos emitidos en su oportunidad, tales como vouchers, recibos de caja, copia del cheque emitido, documentos que se firmaron al momento de la entrega y/o recepción de los cheques a sus proveedores, documento del depósito en cuenta, papeletas de depósitos, copia de la autorización de la nota de cargo, nota de cargo o documento análogo emitido por el banco, entre otros, asimismo proporcionar copias fotostáticas de los estados de cuenta corriente emitidas por las entidades financieras donde conste el cobro del cheque, transferencia de fondo, orden de pago u otro similar.

En caso de haber realizado el pago a sus proveedores utilizando otro medio de pago, proporcione los documentos que sustenten dichas operaciones.

- o) Exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los folios del Libro Caja – Bancos en los que se aprecie la contabilización de los pagos efectuados. Si no lleva libro caja y bancos debido a que el detalle de los pagos se encuentra contabilizado en el libro mayor, exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los folios del referido libro.
- p) Exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los folios del Libro Mayor e Inventario y Balances en los que se aprecie los saldos pendientes de pago al final del periodo fiscalizado.
- q) Exhibir y proporcionar copias fotostáticas de los folios del Kardex donde se aprecie el ingreso de la mercadería adquirida a su proveedor y proporcionar los partes de Ingreso o Boletas de Recepción a Almacén, u otro similar, que sustente el ingreso de los bienes adquiridos a los proveedores que se detallan en el ANEXO N° 02 al presente requerimiento.
- r) Indicar el destino de la mercadería adquirida a su proveedor, de haber sido empleada en la venta precisar en forma detallada los nombres y apellidos ó razón social de los clientes, número, serie, tipo y fecha del comprobante de pago emitido, así como proporcionar las copias fotostáticas correspondientes.
- s) Proporcionar cualquier otra documentación sustentatoria que permita acreditar la fehaciencia de las operaciones conforme lo solicitado en los puntos anteriores.


MAGALY L. LAYME PARIAPA
 AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
 INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Firma y sello del contribuyente



FECHA: 02/11/2016
Carta de Presentación N° 160053451290

ANEXO 01 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: M&H CONTRATISTAS SAC	RUC N° 20415685956
DOMICILIO FISCAL: CALLE LOS CEDROS C - 10 YANAHUARA	
TRIBUTO A FISCALIZAR : 0100 IGV	
PERIODO DE FISCALIZACIÓN : DEL 2015-01 AL 2015-12	
TIPO DE FISCALIZACIÓN : 02 - FISCALIZACIÓN PARCIAL	
ELEMENTO DEL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 CREDITO FISCAL DE ADQUISICIONES Y COMPRAS	
ASPECTO CONTENIDO EN EL TRIBUTO A FISCALIZAR: 03 OPERACIONES DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	

De no responder por escrito en lo que corresponda, no exhibir y/o no proporcionar la documentación requerida y/o no mantener un nivel mínimo indispensable de elementos de prueba de fecha cierta que sustenten la realización de las operaciones, se procederá a efectuar los reparos tributarios respectivos de acuerdo a la normatividad señalada anteriormente y se aplicarán las sanciones derivadas de las infracciones incurridas tipificadas en el TUO del Código Tributario y normas modificatorias, según el siguiente detalle:

PERIODO	CREDITO FISCAL OBSERVADO (ANEXO 02)
201506	22,489.07
201507	305.08
201508	87.26
201509	7,627.11
201511	18,936.13
201512	61,292.13
Total general S/	110,736.78

Se le recuerda que puede acogerse al régimen de gradualidad de sanciones aplicable a las infracciones establecidas en el Numeral 1 del artículo 178° del TUO Código Tributario, establecido en la Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT, texto incorporado por la Resolución de Superintendencia N° 180-2012/SUNAT.

Art. 141° del T.U.O. Código Tributario aprobado por el D.S. N° 133-2013-EF y normas modificatorias: MEDIOS PROBATORIOS EXTEMPORÁNEOS: "No se admitirá como medio probatorio bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de verificación o fiscalización, no hubiera sido presentado y/o exhibido, salvo que el deudor tributario pruebe que la omisión no se generó por su causa o acredite la cancelación del monto reclamado vinculado a las pruebas presentadas actualizado a la fecha de pago, o presente carta fianza bancaria o financiera por dicho monto, actualizada hasta por 9 (nueve) o doce (12) meses tratándose de la reclamación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, posteriores a la fecha de la interposición de la reclamación. (...)"


MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA


PEDRO ALEMAN VALDIVIA
Supervisor División de Auditoría
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Firma y sello del contribuyente

Página 8/8



Fecha: 02/11/2016
Certe: 160053451290

ANEXO N° 02 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902
DETALLE DE COMPROBANTES DE PAGO ANOTADOS EN EL REGISTRO DE COMPRAS(**)

CONTRIBUYENTE : M&H CONTRATISTAS SAC

RUC: 20415685956

Periodo	Correlativo del Registro de Compras	Fecha	Serie	N° Fact.	R.U.C.	Razón Social	I.Imp.	I.G.V.	Total
jun-15	02/06/2015	001	1351	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA(*)		2,347.46	422.54	2,770.00
jun-15	02/06/2015	001	1352	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,364.41	425.59	2,790.00
jun-15	03/06/2015	0001	1355	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,400.85	432.15	2,833.00
jun-15	03/06/2015	001	1404	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		576.27	103.73	680.00
jun-15	03/06/2015	001	332	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,525.42	454.58	2,980.00
jun-15	04/06/2015	001	1354	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,368.64	426.36	2,795.00
jun-15	05/06/2015	001	1356	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,169.49	390.51	2,560.00
jun-15	05/06/2015	001	1356	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		1,915.25	344.75	2,260.00
jun-15	06/06/2015	001	1358	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,338.98	421.02	2,760.00
jun-15	06/06/2015	001	1358	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,381.35	428.65	2,810.00
jun-15	06/06/2015	001	1359	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		576.27	103.73	680.00
jun-15	06/06/2015	001	1409	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		559.32	100.68	660.00
jun-15	06/06/2015	001	336	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,425.42	436.58	2,862.00
jun-15	08/06/2015	001	1359	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		1,983.05	356.95	2,340.00
jun-15	08/06/2015	001	1362	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		576.27	103.73	680.00
jun-15	08/06/2015	001	1406	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		547.87	97.63	645.00
jun-15	09/06/2015	001	1364	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,105.99	379.01	2,485.00
jun-15	09/06/2015	001	340	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,611.03	451.98	3,063.00
jun-15	10/06/2015	001	1360	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		593.22	106.78	700.00
jun-15	10/06/2015	001	1367	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,347.88	422.62	2,770.50
jun-15	11/06/2015	001	1363	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		576.27	103.73	680.00
jun-15	11/06/2015	001	1368	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,406.78	433.22	2,840.00
jun-15	11/06/2015	001	1379	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,161.02	388.98	2,550.00
jun-15	11/06/2015	001	1406	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		2,033.90	366.10	2,400.00
jun-15	11/06/2015	001	342	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,853.39	513.61	3,367.00
jun-15	11/06/2015	001	1365	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		559.32	100.68	660.00
jun-15	12/06/2015	001	1369	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,317.80	417.20	2,735.00
jun-15	12/06/2015	001	343	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,338.98	421.02	2,760.00
jun-15	13/06/2015	001	1368	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,436.44	438.56	2,875.00
jun-15	13/06/2015	001	1370	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,257.63	406.37	2,664.00
jun-15	13/06/2015	001	1429	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		559.32	100.68	660.00
jun-15	14/06/2015	001	345	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,379.66	428.34	2,808.00
jun-15	15/06/2015	001	1372	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,120.76	391.24	2,512.00
jun-15	15/06/2015	001	1434	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		2,360.17	424.83	2,785.00
jun-15	15/06/2015	01	1373	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,398.31	431.69	2,830.00
jun-15	16/06/2015	001	1375	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,300.85	414.15	2,715.00
jun-15	16/06/2015	001	1376	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,033.90	366.10	2,400.00
jun-15	16/06/2015	001	1436	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		2,279.66	410.34	2,690.00
jun-15	16/06/2015	001	347	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		2,745.76	494.24	3,240.00
jun-15	17/06/2015	001	1376	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,279.66	410.34	2,690.00
jun-15	17/06/2015	001	1377	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,487.29	447.71	2,935.00
jun-15	18/06/2015	001	1379	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,368.64	426.36	2,795.00
jun-15	19/06/2015	001	1380	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,512.71	452.29	2,965.00
jun-15	19/06/2015	001	1381	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		593.22	106.78	700.00
jun-15	19/06/2015	001	1440	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		593.22	106.78	700.00
jun-15	19/06/2015	001	1441	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		593.22	106.78	700.00
jun-15	19/06/2015	001	349	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		1,771.19	318.81	2,090.00
jun-15	20/06/2015	001	1382	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		593.22	106.78	700.00
jun-15	20/06/2015	001	1383	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		1,707.63	307.37	2,015.00
jun-15	20/06/2015	001	1442	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		576.27	103.73	680.00
jun-15	20/06/2015	001	350	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ		1,635.59	294.41	1,930.00
jun-15	22/06/2015	001	1383	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,252.12	405.88	2,657.50
jun-15	22/06/2015	001	1384	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		1,944.90	350.09	2,295.00
jun-15	23/06/2015	001	1444	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		559.32	100.68	660.00
jun-15	23/06/2015	001	1384	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,118.64	381.36	2,500.00
jun-15	23/06/2015	001	1386	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,338.98	421.02	2,760.00
jun-15	23/06/2015	001	1448	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		208.05	37.45	245.50
jun-15	24/06/2015	001	1386	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,415.25	434.75	2,850.00
jun-15	24/06/2015	001	1388	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		1,923.79	346.21	2,270.00
jun-15	24/06/2015	001	1453	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		1,630.51	329.49	1,960.00
jun-15	25/06/2015	001	1387	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		559.32	100.68	660.00
jun-15	25/06/2015	001	1459	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		1,728.81	311.19	2,040.00
jun-15	26/06/2015	001	1388	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		1,728.81	311.19	2,040.00
jun-15	26/06/2015	001	1390	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,608.47	451.53	3,060.00
jun-15	27/06/2015	0001	1392	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		593.22	106.78	700.00
jun-15	27/06/2015	001	1389	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA		2,211.86	398.13	2,609.99
jun-15	27/06/2015	001	1465	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		1,817.80	327.20	2,145.00
jun-15	28/06/2015	001	1468	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		559.32	100.68	660.00
jun-15	29/06/2015	001	1471	10408056719	JULIO CONDORI VARGAS		1,864.41	333.59	2,198.00
jun-15	30/06/2015	001	1396	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA		2,182.30	392.80	2,575.00

Firma y Sello del contribuyente

MAGALY L. LATME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

3/3



Fecha: 02/11/2016
Cartera: 160031451290

ANEXO N° 02 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000502
DETALLE DE COMPROBANTES DE PAGO ANOTADOS EN EL REGISTRO DE COMPRAS(**)

CONTRIBUYENTE: M&H CONTRATISTAS SAC

RUC: 20415685956

Periodo	Correlativo del Registro de Compras	Fecha	Serie	N° Fact.	R.U.C.	Razón Social	B. Imp.	I.G.V.	Total
jun-15		30/06/2015	001	1396	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	578.27	103.73	682.00
jun-15		30/06/2015	001	1473	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	578.27	103.73	682.00
						TOTAL JUNIO 2015 (\$/.)	1156.54	207.46	1464.00
jul-15		29/06/2015	001	1392	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	1,894.92	365.08	2,260.00
						TOTAL JULIO 2015 (\$/.)	1,894.92	365.08	2,260.00
ago-15		30/06/2015	00014	1476	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	484.75	87.36	572.01
						TOTAL AGOSTO 2015 (\$/.)	484.75	87.36	572.01
sep-15		01/09/2015	0001	9	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	2,800.00
sep-15		02/09/2015	0001	1430	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	2,254.24	425.76	2,680.00
sep-15		02/09/2015	0001	1496	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,188.06	392.95	2,581.01
sep-15		03/09/2015	0001	1678	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,375.00	427.50	2,802.50
sep-15		04/09/2015	001	31	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,148.30	385.63	2,534.93
sep-15		05/09/2015	0001	1440	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	2,203.35	396.61	2,600.00
sep-15		05/09/2015	0001	1499	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,184.32	393.18	2,577.50
sep-15		07/09/2015	0001	1682	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,457.63	442.37	2,900.00
sep-15		07/09/2015	001	34	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,377.12	427.88	2,805.00
sep-15		08/09/2015	0001	1445	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	2,313.56	416.44	2,730.00
sep-15		09/09/2015	0001	1504	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,288.13	411.87	2,700.00
sep-15		10/09/2015	0001	1688	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,161.02	389.98	2,551.00
sep-15		10/09/2015	001	36	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,351.27	423.23	2,774.50
sep-15		11/09/2015	0001	1448	10403027044	GUILLERMO TICONA ARSACA	2,370.76	426.74	2,797.50
sep-15		12/09/2015	001	1507	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,131.35	383.64	2,515.99
sep-15		14/09/2015	0001	1694	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,038.96	366.10	2,405.00
sep-15		15/09/2015	0001	1512	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	1,862.29	335.21	2,197.50
sep-15		18/09/2015	0001	1516	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	1,906.78	343.22	2,250.00
sep-15		18/09/2015	0001	1696	10412082283	RONALD SUMIRE MERMA	2,307.88	431.62	2,739.50
						TOTAL SEPTIEMBRE 2015 (\$/.)	42,372.87	7,627.11	49,999.98
nov-15		02/11/2015	001	1534	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	103.22	18.78	122.00
nov-15		02/11/2015	001	22	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,275.05	410.34	2,685.00
nov-15		03/11/2015	001	1538	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	587.29	105.71	693.00
nov-15		03/11/2015	001	261	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,527.97	455.05	2,983.00
nov-15		04/11/2015	001	25	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,372.88	427.12	2,800.00
nov-15		05/11/2015	001	1541	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,347.46	422.54	2,770.00
nov-15		05/11/2015	001	271	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,492.37	448.63	2,941.00
nov-15		06/11/2015	001	28	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,385.59	429.41	2,815.00
nov-15		07/11/2015	001	1551	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,436.44	438.56	2,875.00
nov-15		07/11/2015	001	282	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,448.31	440.63	2,889.00
nov-15		07/11/2015	001	29	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	700.00
nov-15		08/11/2015	001	1553	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,478.81	446.15	2,925.00
nov-15		08/11/2015	001	285	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,457.63	442.37	2,900.00
nov-15		10/11/2015	001	1554	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	1,290.68	232.32	1,523.00
nov-15		10/11/2015	001	31	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,453.39	443.61	2,897.00
nov-15		11/11/2015	001	1555	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
nov-15		11/11/2015	001	287	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,536.44	456.56	2,993.00
nov-15		12/11/2015	001	1557	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	593.22	106.78	700.00
nov-15		13/11/2015	001	1558	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
nov-15		13/11/2015	001	35	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,205.95	424.07	2,730.00
nov-15		14/11/2015	001	1559	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,508.47	451.52	2,959.99
nov-15		14/11/2015	001	288	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,536.05	456.95	2,993.00
nov-15		14/11/2015	001	36	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	700.00
nov-15		16/11/2015	001	1561	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	1,610.17	289.83	1,900.00
nov-15		16/11/2015	001	293	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,571.00	426.78	2,997.78
nov-15		16/11/2015	001	38	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	1,525.42	274.58	1,800.00
nov-15		17/11/2015	001	1563	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,271.19	408.81	2,680.00
nov-15		18/11/2015	001	1565	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,491.52	448.48	2,940.00
nov-15		18/11/2015	001	39	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,440.68	429.32	2,870.00
nov-15		19/11/2015	001	1566	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,415.25	434.75	2,850.00
nov-15		19/11/2015	001	296	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,414.83	434.67	2,849.50
nov-15		20/11/2015	001	1567	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	1,567.80	282.20	1,850.00
nov-15		20/11/2015	001	41	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,525.42	454.58	2,980.00
nov-15		21/11/2015	001	1569	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,033.90	366.10	2,400.00
nov-15		21/11/2015	001	42	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	593.22	106.78	700.00
nov-15		23/11/2015	001	1571	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	2,118.64	381.36	2,500.00
nov-15		23/11/2015	001	299	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,363.34	425.37	2,788.71
nov-15		23/11/2015	001	44	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA EIRL	2,330.51	419.49	2,750.00
nov-15		24/11/2015	001	1573	10408056719	JULIO CONDOMI VARGAS	593.22	106.78	700.00

re y Sello del contribuyente


MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

2/3



Fecha: 02/11/2016
Cartera: 180059451290

ANEXO N° 02 AL REQUERIMIENTO N° 0522160000902
DETALLE DE COMPROBANTES DE PAGO ANOTADOS EN EL REGISTRO DE COMPRAS(**)

CONTRIBUYENTE : M&H CONTRATISTAS SAC

RUC: 20415685956

Periodo	Correlativo del Registro de Compras	Fecha	Serie	N° Fact.	R.U.C.	Razón Social	I.Imp.	I.G.V.	Total
nov-15		25/11/2015	001	1547	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,355.95	424.07	2,780.00
nov-15		25/11/2015	001	45	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	559.52	100.68	660.00
nov-15		26/11/2015	001	1575	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,457.63	442.37	2,900.00
nov-15		26/11/2015	001	1576	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,542.37	457.63	3,000.00
nov-15		27/11/2015	001	1577	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,474.58	445.42	2,920.00
nov-15		27/11/2015	001	1578	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	1,694.91	305.09	2,000.00
nov-15		27/11/2015	001	47	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	2,402.54	432.46	2,835.00
nov-15		28/11/2015	001	1579	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,491.52	448.47	2,939.99
nov-15		28/11/2015	001	1580	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	1,610.17	289.83	1,900.00
nov-15		28/11/2015	001	48	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	2,457.63	442.37	2,900.00
nov-15		30/11/2015	001	1582	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,542.37	457.63	3,000.00
nov-15		30/11/2015	001	1583	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	1,754.24	315.76	2,070.00
nov-15		30/11/2015	001	50	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	2,444.91	440.09	2,885.00
						TOTAL NOVIEMBRE 2015 (5/)	325,200.64	18,936.13	344,136.77
dic-15		01/12/2015	001	2430	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		02/12/2015	001	2433	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,766.96	488.05	3,255.00
dic-15		03/12/2015	001	2435	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,762.71	487.29	3,250.00
dic-15		04/12/2015	001	2438	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,739.41	483.09	3,222.50
dic-15		05/12/2015	001	2443	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,805.08	504.91	3,309.99
dic-15		07/12/2015	001	2447	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,775.42	495.58	3,271.00
dic-15		08/12/2015	001	2450	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,737.29	482.71	3,220.00
dic-15		09/12/2015	001	2452	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,728.81	481.19	3,210.00
dic-15		10/12/2015	001	2456	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,826.27	508.73	3,335.00
dic-15		11/12/2015	001	2459	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,766.56	488.05	3,254.61
dic-15		14/12/2015	001	2463	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,550.85	459.15	3,010.00
dic-15		15/12/2015	001	2466	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		16/12/2015	001	2469	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,818.64	471.36	3,290.00
dic-15		18/12/2015	001	2473	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		19/12/2015	001	2476	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,595.34	467.16	3,062.50
dic-15		19/12/2015	001	851	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,478.81	446.19	2,925.00
dic-15		20/12/2015	001	669	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	40,677.07	7,322.03	48,000.00
dic-15		21/12/2015	001	2479	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		21/12/2015	001	670	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	48,320.34	7,779.66	56,100.00
dic-15		21/12/2015	001	854	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.01	485.08	3,179.99
dic-15		22/12/2015	001	671	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	44,067.80	7,532.20	51,600.00
dic-15		22/12/2015	001	857	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,667.80	480.20	3,148.00
dic-15		23/12/2015	001	2482	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		23/12/2015	001	672	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	41,325.42	7,474.58	48,800.00
dic-15		23/12/2015	001	860	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,466.10	443.90	2,910.00
dic-15		24/12/2015	001	2485	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,733.05	491.95	3,225.00
dic-15		24/12/2015	001	863	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,567.80	462.20	3,030.00
dic-15		26/12/2015	001	2489	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		26/12/2015	001	866	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	3,000.00
dic-15		27/12/2015	001	673	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	42,796.61	7,769.39	50,500.00
dic-15		28/12/2015	001	2492	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,657.63	476.37	3,134.00
dic-15		28/12/2015	001	675	20559299716	INV Y SERV GEN CAPELLA SRL	41,349.15	7,550.85	48,900.00
dic-15		28/12/2015	001	868	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,538.13	456.86	2,994.99
dic-15		29/12/2015	0001	871	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,711.86	488.14	3,200.00
dic-15		30/12/2015	001	2495	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,779.66	500.34	3,280.00
dic-15		30/12/2015	001	876	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,542.37	457.63	3,000.00
dic-15		31/12/2015	001	2498	10408056719	JULIO CONDONI VARGAS	2,847.46	512.54	3,360.00
dic-15		31/12/2015	001	877	10408707591	BILLY SANJA SANCHEZ	2,694.01	485.08	3,179.99
						TOTAL DICIEMBRE 2015 (5/)	346,511.88	61,292.13	407,803.96
TOTAL GENERAL (5/)							615,203.93	110,736.78	725,940.71

(*) Cabe mencionar que el contribuyente RONALD SUMIRE MERMA, según Ficha RUC está identificado con número de RUC 10412081183.

(**) Según información de su Registro de compras proporcionado al cierre del Requerimiento N° 0521160000914.

MAGALY L. LAYME PARIAPAZA
AUDITOR - SUNAT - Reg. 8845
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

PEDRO ALEMAN VALDIVIA
Supervisor División de Auditoría
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

Anexo N° 2: Respuesta del Representante Legal de la empresa M&H CONTRATISTAS SAC al Segundo Requerimiento

Sumilla: Absuelve Requerimiento N° 0522160000902

Atención: Dra. Magaly Layme Pariapaza

SEÑORES SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SEDE AREQUIPA.

M&H CONTRATISTAS SAC con RUC No. 20415685956, con domicilio fiscal en Calle Los Cedros C-10, distrito de Yanahuara, provincia y departamento de Arequipa, a ustedes digo:

Nos dirigimos a ustedes con motivo del requerimiento de la referencia, a través del cual, me requieren información vinculada al Impuesto General a las Ventas declarados en el ejercicio 2015; procediendo a absolver el referido requerimiento en los términos siguientes:

Respecto al punto 1:

- Se exhibe la denuncia policial correspondiente a la pérdida de las facturas y guías de remisión detalladas en el presente punto.

Respecto al punto 2:

- Nos acogemos al régimen de gradualidad.

Respecto al punto 3:

- Se procede a adjuntar las facturas y los medios de pago contenidos en el presente punto del Requerimiento.
- En consecuencia, al haberse acreditado el cumplimiento de las obligaciones formales para la aplicación del crédito fiscal, debemos indicar que procede el reconocimiento del mismo. Máxime si tenemos en consideración que, según lo previsto en el punto i) del inciso b) del numeral 15.4 del Artículo 6° del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas; cuando se utilice medios de pago, siempre se mantendrá el derecho a aplicar el crédito fiscal, incluso en el caso de imputación de operaciones no reales.

Respecto al punto 4:

- Respecto al apartado a): Cumplimos con señalar que, dado que las compras son de bienes de común comercialización o uso (fierro, cemento, herramientas, etc.), la adquisición de los mismos conforme al principio de la economía privada -menor costo para mayor rentabilidad - solo obedece a advertir cuál de los múltiples establecimientos (ferreterías y otros) tiene el menor precio y servicios conexos (incluye puesto en destino).

La persona encargada de la compra de estos bienes es el Sr. Juan Chávez Arias con DNI 30175759, quien es un socio estratégico con quien trabaja la contribuyente.

- Respecto al apartado b): Reiteramos, que las compras son de bienes de común comercialización o uso (fierro, cemento, herramientas, etc.), la adquisición de los mismos conforme al principio de la economía privada – menor costo para mayor rentabilidad - solo obedece a advertir cuál de los múltiples establecimientos (ferreterías y otros) tiene el menor precio y servicios conexos (puesto en destino). No se ha realizado la cotización, proforma, presupuestos u otro

- Respecto a la observación c): Cumplimos con señalar que, respecto de las compras de bienes de común comercialización o uso (fierro, cemento, herramientas, etc.) que no requieren mayor análisis de mercado (respecto de las compras de bienes medianamente especializados, esto se hace de contribuyente a contribuyente y por correo electrónico institucional, como así se tiene), la persona encargada de la compra de estos es el Sr. Juan Chávez Arias con DNI 30175759, quien es un socio estratégico con quien trabaja la contribuyente.

Respecto del proveedor observado, la única información tributaria y contable que se verifica, y se puede verificar, es la que otorga el portal web de la SUNAT, a efecto de verificar si cuenta con la condición de activo, y en consecuencia, se encuentra habilitado para la emisión de comprobantes de pago que surjan efectos tributarios.

- Respecto a la observación d): Cumplimos con señalar que, dado que las compras son de bienes de común comercialización o uso (fierro, cemento, herramientas, etc.), su adquisición se da conforme al principio de la economía privada – menor costo para mayor rentabilidad - solo obedece a advertir cuál de los múltiples establecimientos (ferreterías y otros) tiene el menor precio y servicios conexos (puesto en destino).
- Respecto a la observación e): Cumplimos con señalar que, hacemos presente una vez más que la compra de los bienes observados se hace conforme al principio de la economía privada; siendo que se constata únicamente cuál de los múltiples establecimientos (ferreterías y otros) tiene el menor precio y servicios conexos (que

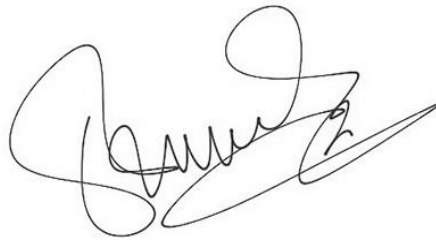
incluye puesto en destino) y proceder a realizar la compra venta, ello mediante el pago respectivo y la entrega del bien comprado, sea para recoger del establecimiento, su depósito o entregado en el lugar que se indicaba. Por tanto, este tipo de compras no requieren de contratos.

- Respecto a la observación f) Cumplimos con señalar que, dado que las compras son de bienes de común comercialización o uso (fierro, cemento, herramientas, etc.), y tomando en cuenta que la contribuyente recién inició operaciones en 2015 y se encuentra aún en etapa de crecimiento empresarial posicionándose en el mercado; las compras No se hicieron empleando órdenes de compra.
- Respecto a la observación g): Cumplimos con señalar que, como se advertirá de las compras del primer semestre del 2015, las mismas cuentan con su respectivas guías; empero se advirtió que al ser contratado el transporte por la Contribuyente, los costos se elevaban frente a los que el proveedor de los bienes ofrecía, o resultaba de la negociación de comprar pero puesto en destino. Por ello, para abaratar costos se tomó como política de empresa que de preferencia las adquisiciones sean bajo la modalidad de “puesto en destino”, lo que elimina el costo adicional por transporte. Por ello no se cuenta con mayores guías, pues ello estaba a cargo de los proveedores.
- Respecto a la observación h): Cumplimos con señalar que, parte de los bienes adquiridos y/o preparados (Pj. mezcla asfáltica, la que se ha provisto tanto al GR de Arequipa como al IVP), se depositaron en un depósito de propiedad del Gerente, el cual está inscrito en la Ficha Registral de los RRPP de Arequipa a nombre del Gerente.
- Respecto a la observación i): Cumplimos con señalar que, parte de los bienes adquiridos fueron transportados por los propios proveedores conforme a la contratación y precio acordados, siendo que resultaba más ventajoso que contratar el trasporte directamente por nuestra empresa; por el contrario, siendo que nuestros proveedores cuentan con terceros transportistas con los que trabajan a diario.
- Respecto a la observación j): Cumplimos con señalar que, como se ha referido anteriormente, parte de los bienes adquiridos y/o preparados, se depositaron en un depósito de propiedad del Gerente, e inscrito en la Ficha Registral de los RRPP de Arequipa, encontrándose dicho inmueble a nombre del Gerente, quien, por convenir a los intereses de la Contribuyente cedió en forma gratuita. Se adjunta al presente copia simple del testimonio de Donación de dicho inmueble a favor del gerente.
- Respecto a la observación k): No corresponde.
- Respecto a la observación l): La cancelación se hacía en efectivo.
- Respecto a la observación m): No corresponde.

- Respecto a la observación n): La cancelación se hacía en efectivo.
- Respecto a la observación o): No corresponde.
- Respecto a la observación p): No corresponde.
- Respecto a la observación q): Se adjunta un cuadro Excel con el detalle de las adquisiciones.
- Respecto a la observación r): Se adjunta un cuadro con el detalle de las adquisiciones y el destino de las mismas.

POR LO EXPUESTO:

Sírvase tener en cuenta lo manifestado en el presente escrito.

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'C' followed by several loops and a long horizontal stroke at the end.